

Otto Risanger

[Gå til innhold](#)

NÆRINGS-
OPPGAVEN
- gjør-det-selv

RISANGER E-BOK 028 - **DrivBedre-pakken Skatt&Økonomi**

Utgitt av Risanger

Epost: otto@risanger.no

Internett: www.risanger.no

© Otto Risanger 2006-13

ISBN 978-82-7573-205-5

Det må ikke kopieres fra denne bok i strid med åndsverkloven eller avtaler om kopiering inngått med KOPINOR, Interesseorganisasjon for rettighetshavere til åndsverk. Kopiering i strid med lov eller avtale kan medføre erstatningsansvar og inndragning, og kan straffes med bøter eller fengsel.

Risangers ebøker i DrivBedre-pakken Skatt&Økonomi skal på kort tid gi deg innblikk i og oversikt over temaer der du ønsker bedre innsikt. Du skal lære hvordan tingene virker og henger sammen, uten å gå veien innom alle forbehold, alle detaljer og alle faguttrykk.

Kunder om DrivBedre-pakken (40 ebøker i oppdateringsabonnement):

"Utrolig mye nyttig informasjon. Veldig verdifull tjeneste" – "Har spart meg for titusenvise av kroner" – "Hadde aldri hatt mulighet til å finne ut av denne informasjonen selv" – "Sparte meg for mye penger" – "En god investering!" – "Prisen tatt i betraktning var det ingen tvil om å kjøpe hele pakken"

Les mer på www.adekvat.no/drivbedre-pakken

INNHold

[INNLEDNING](#)

[OMSETNING UNDER 50.000: FRITAK FRA Å LEVERE NÆRINGSOPPGAVE OG PERSONINNTektSSKJEMA](#)

[DU KAN LEVERE SELVANGIVELSE PÅ DISSE TO MÅTENE](#)

[VEILEDNING I UTFYLLING AV NÆRINGSOPPGAVE OG PERSONINNTektSSKJEMA \(PÅ PAPIR\)](#)

[NÆRINGSOPPGAVE 1 - GJØR-DET-SELV \(PÅ PAPIR\)](#)

[PERSONINNTekt FRA ENKELTPERSONFORETAK - GJØR-DET-SELV \(PÅ PAPIR\)](#)

[LITT OM SELVANGIVELSE FOR NÆRINGSDRIVENDE \(PÅ PAPIR\)](#)

[LEVERING I ALTINN: BØR DU LEVERE SELVANGIVELSEN ELEKTRONISK?](#)

[GJENNOMGANG: SLIK SKJER UTFYLLINGEN I ALTINN](#)

MER OM SKJEMAER OG UTFYLLING

[Eksempel: Utfylte poster i Næringsoppgave 1](#)

[Eksempel: Utfylte poster i Personinntekt fra enkeltpersonforetak](#)

Link til utfylt Næringsoppgave 1 og Personinntekt fra enkeltpersonforetak (pdf): www.risanger.no/olga-skjemaer

INNLEDNING

Denne e-boka - NÆRINGSOPPGAVEN - GJØR-DET-SELV - er i hovedsak en gjennomgang av hvordan selvstendig næringsdrivende (innehavere av enkeltpersonforetak) kan fylle ut

- Selvangivelse for næringsdrivende
- Næringsoppgave 1
- Personinntekt fra enkeltpersonforetak

Målet er at framstillingen skal være til nytte også for de med liten innsikt i eller interesse for skatteregler.

E-boka er lagt opp slik at de som har forholdsvis enkle skattemessige forhold skal kunne klare seg med denne gjennomgangen, gjerne supplert med skatteetatens egne veiledning(er).

I tillegg vil det nok være svært nyttig for de fleste å lese om aktuelle skatte- og fradragsregler for næringsdrivende i andre e-bøker i samme serie om skatt og selvangivelse.

Følgende tre e-bøker er spesielt knyttet opp til denne e-boka:

- 040 SKRIBENTER OG SKATT - FRADRAGSMULIGHETER
- 041 KUNSTNERE OG SKATT - FRADRAGSMULIGHETER
- 042 FRIE YRKER OG SKATT - FRADRAGSMULIGHETER

MERK! Vær oppmerksom på at stoffet i det alt overveiende er identisk i disse tre e-bøkene. Noen få temaer som er særegent for henholdsvis skribenter, kunstnere og frilansere/frie yrker er det eneste som skiller. Alle disse tre e-bøkene foreligger ellers i oppdateringsabonnement som en del av [DrivBedre-pakken Skatt&Økonomi](#) sammen med denne e-boka (totalt rundt 40 e-bøker).

PS Også e-boka *MUSIKERE OG SKATT* er knyttet opp mot veiledningen i denne e-boka. *MUSIKERE OG SKATT* er imidlertid et spesialtilbud som kun går til til medlemmene i MFO - Musikernes Fellesorganisasjon.

OMSETNING UNDER 50.000: FRITAK FRA Å LEVERE NÆRINGSOPPGAVE OG PERSONINNTektSSKJEMA

Mange selvstendig næringsdrivende med en **brutto omsetning** (driftsinntekt) på 50.000 kroner eller mindre slipper å levere næringsoppgave som vedlegg til selvangivelsen. De kan også slippe personinntektsskjemaet.

Men en del med driftsinntekt under 50.000 kroner må likevel levere. Det ser vi på nedenfor.

MERK! Det er ditt eget valg om du fortsatt vil levere næringsoppgave selv om omsetningen er under 50.000 kroner.

INNTEKTER, KOSTNADER, RESULTAT DIREKTE INN I SELVANGIVELSEN

For små enkeltpersonforetak som ikke leverer næringsoppgave skal:

- brutto driftsinntekter,
- totale fradragsberettigede driftskostnader og
- driftsresultat (overskudd/underskudd)

føres direkte i Selvangivelse for næringsdrivende. Det gjøres i egne felt i feltet "For enkeltpersonforetak som ikke leverer næringsoppgave".

KAN OGSÅ SLIPPE PERSONINNTektSSKJEMA

Det er også lempet på plikten til å levere skjemaet Personinntekt fra enkeltpersonforetak.

Det skal fortsatt beregnes personinntekt, men din bruk av selve personinntektsskjemaet er altså i disse tilfellene frivillig.

Leverer du ikke personinntektsskjemaet, vil det beløpet som kommer fram i selvangivelsen under "Driftsresultat" være beregnet personinntekt i næring ved skatteberegningen.

PERSONINNTektSSKJEMA KAN LEVERES

Har du forhold som gjør at du ønsker at personinntekten i næring skal beregnes på grunnlag av innlevert personinntektsskjema, kan dette skjemaet likevel leveres sammen med selvangivelsen selv om du ikke leverer næringsoppgave.

Skattedirektoratet gjør spesielt oppmerksom på at personinntekts-skjemaet **må** leveres dersom skattyteren har negativ beregnet personinntekt, enten i dette inntektsåret eller til framføring fra tidligere inntektsår.

DU SLIPPER BOKFØRINGSPLIKT, MEN MÅ OPPBEVARE

Er du fritatt fra å levere næringsoppgaven, har du heller ikke bokføringsplikt. Men du må likevel dokumentere alle dine inntekter og kostnader i næring. Denne dokumentasjon må du oppbevare i 10 år.

NOEN MÅ LIKEVEL LEVERE NÆRINGSOPPGAVE

Det er imidlertid avgrensninger av hvilke enkeltpersonforetak som er fritatt.

Skattytere som er regnskapspliktige etter regnskapsloven eller registreringspliktige etter merverdiavgiftsloven kommer ikke inn under fritaket fra å levere næringsoppgaven.

Det er også et krav for leveringsfritak at du er skattemessig bosatt i Norge.

UNNTAK FRA FRITAKET

Fritaket gjelder ikke hvis du:

- krever næringsinntekten fordelt med ektefelle, eller
- har drevet mer enn én virksomhet i året, eller
- har drevet virksomhet som er skattepliktig til mer enn én kommune.

Plikter du å levere noen av følgende ligningsskjemaer får du heller ikke fritak fra å levere næringsoppgaven:

- Tilleggsskjema for drosje- og lastebilnæringen mv.
- Årsoppgjør for utleie mv av fast eiendom sammen med RF-1084 Avskrivningsskjema som både gjelder næringsvirksomhet og den utleide eiendommen.

SLIK GJØRES UTFYLLINGEN I SELVANGIVELSEN

Her er Skatteetatens veiledning om utfylling i selvangivelsen for de som slipper å levere næringsoppgaven:

For enkeltpersonforetak som ikke leverer næringsoppgave skal brutto driftsinntekter, totale fradragsberettigede driftskostnader og driftsresultat føres direkte i selvangivelsen i egne felt *"For enkeltpersonforetak som ikke leverer næringsoppgave"*.

Sum driftsinntekter

Her fører du alle driftsinntektene dine. Feltet tilsvare post 9900 i næringsoppgaven.

Inntektsfører du i RF-1084 negativ saldo for driftsmidler i næringsvirksomhet, tar du med denne inntekten i driftsinntektene og leverer RF-1084 som vedlegg til selvangivelsen.

Fører du inntekt knyttet til driftsmidler i næringsvirksomhet i RF-1219 *Gevinst- og tapskonto* post 15a, tar du med denne inntekten i driftsinntektene og leverer RF-1219 som vedlegg til selvangivelsen.

Sum driftskostnader

Her fører du dine totale fradragsberettigede driftskostnader. Feltet tilsvare post 9910 i næringsoppgaven.

Krever du avskrivning for driftsmidler som inngår i næringsvirksomheten, tar du med avskrivningen i driftskostnadene og leverer RF-1084 som vedlegg til selvangivelsen.

Krever du inntektsfradrag knyttet til driftsmidler i næringsvirksomhet i RF-1219 *Gevinst- og tapskonto* post 15b, tar du med dette inntektsfradraget i driftskostnadene og leverer RF-1219 som vedlegg til selvangivelsen.

Driftsresultatet

Driftsresultatet fører du i post 2.7 i selvangivelsen.

Beregnet personinntekt

Benytter du deg av leveringsfritaket er levering av RF-1224 *Personinntekt fra enkeltpersonforetak* frivillig. Leverer du ikke skjemaet, blir beløpet i feltet Driftsresultat lagt til grunn som beregnet personinntekt.

Ønsker du å beregne personinntekten i RF-1224, kan du levere skjemaet sammen med selvangivelsen. Du må levere RF-1224 hvis du har negativ beregnet personinntekt, enten fra det aktuelle inntektsåret, eller til framføring.

DU KAN LEVERE SELVANGIVELSE MED VEDLEGGSSKJEMAER PÅ DISSE TO MÅTENE

LEVERING PÅ PAPIR

Du fyller ut (endrer) Selvangivelse for næringsdrivende mv ut fra de forhåndsutfylte tallene som du har fått fra skatteetaten.

På en tilleggs side fyller du inn tallene fra årets næringsvirksomhet.

Næringsoppgave 1 og skjemaet Personinntekt fra enkeltpersonforetak kan du få fra skattekontoret. Du kan også laste dem ned fra skatteetaten.no og printe dem ut. Deretter fyller du ut de aktuelle postene.

TIPS! Det er lurt å fylle dem ut direkte på skjermen. Da går tall og fakta fint inn på plass i skjemaene. Du kan lagre Word-utgaven av skjemaene på din egen datamaskin og hente dem fram igjen hvis du må jobbe videre med dem. Til slutt printer du ut skjemaene, signerer og sender dem inn.

Leverer du på papir har du muligheten til å sende inn datautskrift i stedet for selve næringsoppgaveskjemaet. Men det er detaljerte krav til innhold, utforming, kvalitet og format på denne utskriften.

LEVERING ELEKTRONISK

Stadig flere leverer elektronisk på nettet, ved å logge inn på altinn.no eller skatteetaten.no.

Der ligger Selvangivelse for næringsdrivende med forhåndsutfylte tall på plass for alle selvstendig næringsdrivende som har registrert enkeltpersonforetak i Enhetsregisteret eller Foretaksregisteret i Brønnøysund.

De får også opp Næringsoppgave 1 og skjemaet Personinntekt fra enkeltpersonforetak nærmest automatisk, og aktuelle tall vandrer på riktig plass i de forskjellige skjemaene etterhvert som de blir ført.

Når alle skjemaene er ført og innsendt via Altinn, er jobben gjort, samtidig som du har opprettet ditt eget elektroniske arkiv på Altinn.

TIPS! Altinn-levering har også den fordel at utfylt næringsoppgave og andre skatteskjemaer vil ligge lagret og tilgjengelig for deg i ti år framover.

MER OM SELVANGIVELSE FOR NÆRINGSDRIVENDE, VEDLEGGSSKJEMAER, ALTINN.NO OSV

Alle selvstendig næringsdrivende/-innehavere av enkeltpersonforetak får selvangivelsen forhåndsutfylt, slik lønnstakere og pensjonister får.

Det ferdigutfylte forslaget til selvangivelse inneholder opplysninger som skatteetaten mottar fra arbeidsgivere, banker, barnehager etc.

LIK SELVANGIVELSEN FOR LØNNSTAKERE

I utgangspunktet er den forhåndsutfylte selvangivelsen for næringsdrivende lik selvangivelsen for lønnstakere og pensjonister. Imidlertid får næringsdrivende i tillegg en egen side på selvangivelsen med plass til å fylle inn næringspostene.

De andre vedleggsskjemaene (som regel næringsoppgave og personinntektsskjemaet) vil være som før.

Den forhåndsutfylte selvangivelsen for personlig næringsdrivende sendes samtidig som selvangivelsen for lønnstakere og pensjonister, dvs i mars året etter.

INNLEVERINGSFRISTER

Innleveringsfristen for selvangivelsen for næringsdrivende på papir er den **30. april**.

Fristen for elektronisk levering på altinn.no er den **31. mai**.

NÆRINGSDRIVENDE: ELEKTRONISK INNLEVERING

Næringsdrivende kan logge seg inn på www.altinn.no, fylle ut og sende Selvangivelse for næringsdrivende med tilleggsskjemaer elektronisk. Det er gratis, og du trenger ikke noen spesiell programvare.

Skatteetaten ønsker at også alle "små" næringsdrivende helst gjør det på denne måten.

Denne leveringsløsningen på nett er først og fremst lagt til rette for næringsdrivende som foretar utfylling og innsending av selvangivelse uten bruk av regnskapsfører eller spesielle årsoppgjørprogram.

Nettløsningen inneholder en spesialtilpasset versjon av selvangivelse og næringsoppgave (for de som bruker Næringsoppgave 1).

I næringsoppgaven legges det opp til en trinnvis utfyllingsprosess hvor du også tilbys hjelp og støtte.

Det skal skje automatisk overføring av beløp mellom skjemaer. Riktig vedleggsskjema skal bli tilgjengelig for den næringsdrivende når det er behov for flere detaljer om poster i næringsoppgaven.

MERK! Lenger bak i denne e-boka har vi laget en mer detaljert veiledning om hvordan du bruker Altinn til å levere selvangivelse og årsoppgjør.

NEDLASTING AV SKJEMAER

På [skatteetaten](#) kan du laste ned de skjemaene du trenger, enten for å skaffe deg et overblikk eller fordi du ikke vil benytte elektronisk levering gjennom Altinn.

Det er mulig å fylle ut skjemaene på skjermen og deretter printe dem ut med tallene på plass. Da kan du sende dem inn i papirversjon, hvis du velger det. Det samme gjelder de andre skatteskjemaene.

TIPS! Utfylt skjema (i Word-formatet) kan forøvrig lagres i din PC - med utfylte poster i behold - og hentes fram ved behov, for ytterligere bearbeiding eller for utprint.

LEVERING I ALTINN

Det alternativet som de fleste nå bruker, er imidlertid helelektronisk levering av selvangivelse, næringsoppgave mv via Altinn.

TIPS! Også om du leverer via Altinn, kan det i noen sammenhenger være lurt å "kladde" skjemaene i forkant, enten på utprintet skjema eller skrevet inn i skjema på skjermen og så printet ut. Dette er særlig hvis du har behov for å skaffe deg ytterligere oversikt før du starter selve utfyllingen/innleveringen etter å ha logget deg inn på Altinn.

TILLEGGSSINFO

Du finner mye nyttig tilleggsinfo på [skatteetaten.no](#).

Info for næringsdrivende finner du også blant annet på nettstedene [www.altinn.no](#) og [www.naringsdrivende.no](#).

NÅR SKATTEOPPGJØRET KOMMER

Det er svært viktig at du gjennomgår tallene grundig når skatteoppgjøret ditt kommer.

TIPS! Kontroller i skatteoppgjøret at ligningsmyndighetene har fått med seg og ført riktig de beløp du har oppgitt i din selvangivelse. De kan også ha foretatt endringer som du ikke er blitt varslet om.

VEILEDNING I UTFYLLING AV NÆRINGSOPPGAVE OG PERSONINNTektSSKJEMA (PÅ PAPIR)

I denne e-boka gjennomgår vi eksempler på enkel utfylling av de to **skjemaer** som selvstendig næringsdrivende/enkeltpersonforetak må levere sammen med selvangivelsen:

Næringsoppgave 1

og

Personinntekt fra enkeltpersonforetak

De to skjemaene i utfylt eksempel-utgave finner du nå i pdf-utgave på <http://www.risanger.no/olga-skjemaer>

TIPS! For noen av de de som leser denne e-boka på skjermen kan det være lurt - for oversiktens skyld - å printe ut de seks sidene med utfylte skjemaer og ha dem foran seg når de leser om hvordan vår gjennomgangsfigur Olga Næring har gjennomført sitt årsoppgjør.

Under vignetten *SE SKJEMA-EKSEMPEL* lenger bak i e-boka gir vi en rekke eksempler på hvordan vår mangeårige følgesvenn **Olga Næring** - som ikke selger varer, kun tjenester - har fylt ut sin *Næringsoppgave 1* og *Personinntekt fra enkeltpersonforetak*.

NÆRINGSOPPGAVE 1 FOR NÆRINGSDRIVENDE - GJØR-DET-SELV (PÅ PAPIR)

Det gjelder samme regler som tidligere, så sant næringen samlet har eiendeler med verdi under 20 millioner kroner og færre enn 21 ansatte.

I forhold til bokføringsloven er det dermed nok med næringsoppgaven (pluss andre ligningsskjemaer).

Selvstendig næringsdrivende trenger normalt ikke sette opp et eget årsregnskap i tillegg til næringsoppgaven.

*TIPS! Du finner næringsoppgaven i PDF eller Word under "Skjemaer" på skatteetaten.no. Det er mulig å fylle ut skjemaet på skjermen og deretter printe det ut med tallene på plass. Da kan du sende inn næringsoppgaven i papirversjon. Det samme gjelder de andre skatteskjemaene. Utfylte skjemaer (**i Word-formatet**) kan forøvrig lagres i din PC - med utfylte poster i behold - og hentes fram ved behov, for ytterligere bearbeiding eller for utprint.*

Du finner skjemaet klart til utfylling, utprint og eventuell nedlasting her: <http://www.skatteetaten.no/no/Skjemaer/Naringsoppgave-1-for-naringsdrivende-med-begrenset-regnskapsplikt/>

MERK! En del av postene i næringsoppgaven berører ikke oss. De er med i oppgaven av hensyn til næringsdrivende innen primærnæringer. Noen andre poster gjelder kun samvirkeforetak (SA) eller deltakerlignet selskap (ANS, DA).

BILLEDKUNSTNERE

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.

De skal levere **RF-1242 "Næringsoppgave for billedkunstner"**.

FLERE NÆRINGER? BARE ÉN NÆRINGSOPPGAVE!

MERK! Du skal kun levere ett eksemplar av Næringsoppgave 1 selv om du driver flere næringer.

Dette gjelder levering både elektronisk og på papir.

VEDLEGG/TILLEGGSSKJEMAER

Enkeltpersonforetak med næringsinntekt skal også levere skjemaet **RF-1224 "Personinntekt fra enkeltpersonforetak"**.

MERK! For de fleste selvstendig næringsdrivende er det disse to skjemaene som leveres sammen. I tillegg kommer eventuelt avskrivnings- og bilskjema:

Har du investeringer som medfører saldoavskrivning, må du normalt også levere skjemaet **RF-1084 "Avskrivning"** og - dersom det er aktuelt - **RF-1219 "Gevinst- og tapskonto"**.

Krever du 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"** leveres sammen med selvangivelsen.

SKATTEPLIKT TIL FLERE KOMMUNER

Har du skatteplikt til flere kommuner, leveres selvangivelsen med alle pliktige vedlegg likevel bare til ett skattekontor.

Skatteetaten: - Enkeltpersonforetak med skatteplikt til flere kommuner oppfordres til å levere **RF-1034 "Fordeling av inntekt og formue mellom kommuner"** som vedlegg til selvangivelsen.

GJØR-DET-SELV-VEILEDNING FOR SVÆRT ENKLE FORHOLD

Gjennomgangen her er en enkel gjør-det-selv-oppskrift.

Denne e-boka er ikke utarbeidet med tanke på å løse regnskaps- og ligningsmessige problemstillinger utover de helt enkle forhold som er behandlet - i hovedsak for næringsdrivende som ikke driver salg av varer.

Har du mer sammensatte forhold i næringen, foreligger det en egen "Rettledning til utfylling av næringsoppgave 1" (RF-1176B), som fås fra skattekontoret eller kan lastes ned fra www.skatteetaten.no.

I slike tilfeller må du selv gjennomgå næringsoppgaven med rettledning for å se hvor beløp skal føres.

Boka "Næringsnøkkelen", utgitt av Skattebetalerforeningen - se www.skatt.no - kan være svært nyttig for den som fører regnskap og næringsoppgave mv selv.

TIPS! Faglig hjelp fra autorisert regnskapsfører anbefales, særlig første gang du fyller ut Næringsoppgave 1, hvis det er store endringer i næringen eller hvis du er usikker på om du gjør alt riktig.

Feil i næringsoppgaven til din ugunst kan føre til du at du betaler mer skatt enn du skal. Feil du gjør til egen økonomisk fordel kan medføre at du i verste fall ilegges opptil 60 prosent tilleggsskatt i tillegg til ordinær skatt, samt forsinkelsesrente på toppen.

TIPS! Hvis du vil gjøre papirarbeidet og regnskapsføringen enklest mulig: Før bare inntekter/kostnader som går direkte på næringsdriften i regnskapet/næringsoppgaven.

Husk også: Det er ikke penger ut og inn av konto eller kasse som avgjør hva som skal føres i årets næringsoppgave. Enkelt framstilt: Det avgjørende er leveringstidspunktet. Dette gjelder både varer/tjenester levert av deg, eller mottatt av deg. I praksis regnskapsføres nok ofte etter datoer på fakturaer, kvitteringer og andre bilag.

Du skal også ta til inntekt eventuell opptjent royalty eller provisjon på salg som har funnet sted i løpet av året. Det er den royalty eller provisjon du har tjent opp før årsskiftet som skal føres til inntekt, ikke den royalty eller provisjon du har fått inn på konto.

MERK! Også oppdrag mv som du har utført, men ikke fakturert, skal føres til inntekt. Dette er det mange som ikke er klar over.

SPESIELT OM MOMS (MERVERDIAVGIFT) I REGNSKAPET

Har du momspliktig omsetning og er registrert i momsregisteret, er det bare nettobeløpet - beløp eksklusiv moms - på de berørte bilagene som skal føres i regnskapet/næringsoppgaven. Moms inn og ut er ellers et separat avgiftsoppgjør med det offentlige som går utenom næringsregnskapet ditt.

Bilag som ikke går inn i momsoppgjøret, føres med bruttobeløp - altså beløp inklusiv moms.

BRUKE REGNSKAPSFØRER?

Mange som driver enkeltpersonforetak jobber med å fylle ut *Næringsoppgave 1* og *Personinntekt fra enkeltpersonforetak selv*.

Det er ikke til å komme fra at mange synes de to skjemaene er vanskelige å forstå og strevsomme å fylle ut.

Vi vil imidlertid peke på tre muligheter:

- Du gjør det selv, men avtaler at en autorisert regnskapsfører skal foreta et gjennomsyn og en sluttkontroll før du leverer skjemaene.
- Du engasjerer autorisert regnskapsfører til å stå for utfyllingen. Du fører eventuelt et enkelt regnskap og ordner bilagene planmessig og bra - etter oppskrift fra regnskapsføreren - for å holde prisen nede.
- Du skaffer deg regnskapsprogram på data. Får du ført årets bilag riktig, kommer skjemaene ut - ferdig utfylt. Vi anbefaler at du - i det minste ved første årsoppgjør - får en regnskapsfører til å kontrollere resultatet.

NÆRINGSOPPGAVEN SIDE 1

På side 1 holder det at den næringsdrivende med svært enkle forhold oppgir navn, kontoradresse, næring osv.

*MERK! Selvstendig næringsdrivende/enkeltpersonforetak skal kun oppgi sitt **fødselsnummer** (11 siffer). Har du organisasjonsnummer fra Brønnøysund, skal du likevel ikke ta det med i næringsoppgaven. Bare selskaper skal oppgi sitt organisasjonsnummer her.*

Drives foretaket fra en annen kommune enn i din bostedskommune, skal adressen til foretaket føres i skjemaet.

Kryss av ja/nei om foretaket har skiftet adresse i løpet av året.

Kryss nei på spørsmålet om plikt til å ha pensjonsordning. (Slik plikt har du bare hvis du har **ansatte** som utfører en viss mengde årsverk.)

REGNSKAPSFØRER

Spørsmålene om ekstern regnskapsfører skal du svare JA eller NEI på. Kun autorisert regnskapsfører registrert med nummer i regnskapsførerregisteret skal eventuelt føres opp, med navn og forretningsadresse.

Har du selv eller andre ikke-autoriserte ført regnskapet eller fylt ut næringsoppgaven, skal du krysse av for NEI og ikke oppgi navn osv på regnskapsfører.

Selv en revisor er ikke-autorisert så lenge han/hun ikke er registrert med regnskapsførernummer.

MERK! Selvstendig næringsdrivende har normalt ingen plikt til å ha regnskapsfører.

VARELAGER

Skattemessig verdi av beholdning av varer settes til anskaffelsesverdi.

For varer som er tilvirket i virksomheten, settes verdien av beholdningen til tilvirkningsverdi: Verdien av direkte tilvirkningskostnader som råstoff, halvfabrikata, hjelpestoffer og produksjonslønn.

MERK! Bokforlag og bokhandlere kan på visse vilkår verdsette beholdningen av bøker lavere enn etter de vanlige reglene.

Se mer om reglene for varelager i skatteetatens rettleiding til næringsoppgaven.

0300 NYETABLERT VIRKSOMHET?

Her krysser du av for om virksomheten er etablert i løpet av de siste par årene.

**0310-0330-0331. SKATTEMESSIG VERDI -
PÅLYDENDE KUNDEFORDRINGER**

I post 0310, 0330 og 0331 fører du opp fordringer som du har til gode ut fra hva du har fakturert, minus det du har mottatt. Du tar også med andre fordringer i næringen, feks royalty som du har til gode ut fra faktisk salg av produkter.

I vårt eksempel har du ikke noen konstaterte tap å ta hensyn til.

SE SKJEMA-EKSEMPEL: Olga Næring - som er vår gjennomgangsfigur i gjør-det-selv-eksemplene på utfylling av Næringsoppgave 1 - har utfakturert 323.000 kroner til sine kunder, pluss mottatt stipend på 20.000 kroner, totalt **343.000 kroner**. Fra kundene har hun mottatt **302.000 kroner**. Da har hun utestående fordringer på **41.000 kroner** som hun fører i denne posten, og som hun også fører videre til post 1500 på næringsoppgaven side 3.

**0310-0330-0332. SKATTEMESSIG VERDI -
OPPTJENTE, IKKE FAKTURERTE DRIFTSINNTEKTER**

I post 0310, 0330 og 0332 fører du også opp inntekter som du har tjent opp, men ikke fakturert. Dette kan også være royalty, provisjon ol som du har til gode ut fra faktisk salg av produkter.

SE SKJEMA-EKSEMPEL: Olga Næring har ingen slike opptjente, men ufakturerte inntekter. Året før hadde hun imidlertid utført en ekstrajobb i næring før jul til **10.000 kroner** som ikke var fakturert ved årsskiftet. Beløpet står nå under fjorårets kolonne i post 0332 på side 1. Derfra føres beløpet videre til post 1530 på næringsoppgaven side 3.

MERK! Ved forrige årsskifte hadde Olga kundefordringer på 24.000 kroner, som du nå kan se er oppført nede på side 1. Disse pengene ble ført til inntekt i regnskapet for fjoråret. Da fordringene senere ble betalt - dette regnskapsåret - skulle naturligvis ikke de samme pengene føres til inntekt også dette året. Betalingene medførte kun at fordringene på 24.000 ble nullet ut.

Flere opplysninger trenger du ikke gi på side 1 i næringsoppgaven.

NÆRINGSOPPGAVEN SIDE 2 - INNTEKTER

Vi går så over til næringsoppgavens side 2. Der skal resultatregnskapet få fram skattemessig resultat (overskudd eller underskudd) i din næring.

Vi minner igjen om at gjennomgangen i denne e-boka bare er for de enkle forhold.

MERK! Tall for 2011 skal føres opp i kolonnen til høyre, så sant du drev næring det året.

3000. SALGSINNTEKT OG UTTAK, AVGIFTSPLIKTIG

Denne posten gjelder eget salg av varer og tjenester i den grad salget er momspliktig. Det kreves normalt en momspliktig omsetning på 50.000 kroner innenfor en løpende 12 måneders periode for å bli momsregistrert og dermed ha momspliktig salg. Før det har skjedd, skal ikke dette salget føres på denne posten. Hovedregelen er ellers at all omsetning av varer og tjenester er momspliktig hvis det ikke er unntak i lover og regler.

Ved momspliktig salg føres beløpene eks moms.

MERK! For vederlagsinntekt, provisjonsinntekt, royalty og lisensinntekt i næring skal post 3700 brukes, se nedenfor. Om mottatt bilgodtgjørelse, diett, stipend ol i næring, se post 3900 nedenfor.

3100. SALGSINNTEKT OG UTTAK, AVGIFTSFRITT

Denne posten gjelder eget salg av varer og tjenester i den grad salget ikke er momspliktig. Eksempler: Bøker, aviser og tidsskrifter i siste omsetningsledd (etter spesielle regler).

3200. SALGSINNTEKT OG UTTAK, UTENFOR AVGIFTSOMRÅDET

Denne posten gjelder eget salg av varer og tjenester som faller helt utenfor momsplikt. Eksempler: Kunst og kultur (blant annet opphavsmannens egen utnyttelse av opphavsrett til egne litterære og kunstneriske verk, samt kunstnerens omsetning av åndsverk i form av framføring), helsetjenester, sosiale tjenester, undervisningstjenester, utleie av fast eiendom, guidetjenester.

3700. PROVISJONSINNTEKT

Dette er posten for inntekt av provisjonssalg, inntekt vedrørende royalty, lisensinntekter osv.

Det er opptjent provisjon, royalty mv (av salg) i inntektsåret som skal føres i denne posten. Dette vil for mange være et annet beløp enn det som eventuelt er oppgitt i kode 401 i lønns- og trekkoppgaven (som brukes for å oppgi utbetalinger til næringsdrivende).

MERK! Også næringsinntekt som ikke er innberettet i lønns- og trekkoppgave er skattepliktig og skal føres opp i post 3700 eller 3900 (hvis det ikke er eget salg av varer og tjenester, som altså skal i post 3000, 3100 eller 3200).

SE SKJEMA-EKSEMPEL: Olga N fører inn næringsinntekt i 2012 på 323.000 kroner i post 3700.

3900. ANDRE DRIFTSINNTEKTER

Her føres bl a bilgodtgjørelse eller diettgodtgjørelse mottatt i næring, evt stipend i næring. Også renteinntekter på kundefordringer føres her. Det samme gjelder hvis du tar til inntekt vederlag for salg av ikke-avskrivbare driftsmidler.

SE SKJEMA-EKSEMPEL: Olga N mottok stipend i næring på 20.000 kroner i 2012. Det er ført her.

9900. SUM DRIFTSINNTEKT

SE SKJEMA-EKSEMPEL: Olga N's samlede næringsinntekt i 2012 er på 343.000 kroner.

MERK! Mottatte sykepenger i næring skal ikke føres til inntekt i næringsoppgaven, men i selvangivelsen post 2.7.13 og 1.6.3/1.6.4.

NÆRINGSOPPGAVEN SIDE 2 - KOSTNADER

Vi går så over til **kostnadene i næring:**

4005. VAREKOSTNAD

Denne posten gjelder solgte varers inntakskost (for omsetning av varer som er ført i post 3000, 3100 eller 3002). Her føres altså ikke kjøp av kontorutstyr, materiell ol.

5000. LØNN, FERIEPENGER MV

Dette gjelder lønnsytelser som du har utbetalt til andre i forbindelse med din næringsvirksomhet.

SE SKJEMA-EKSEMPEL: En kollega har hjulpet Olga N med noe arbeid og har totalt mottatt lønn på 1000 kroner. Beløpet kommer inn under grensen for skattefritak for mottakeren og skal ikke innberettes og beskattes. For Olga er utbetalingen fradragsberettiget.

Er lønnsbeløpet til en enkeltperson over 1000 kroner, skal du normalt både innberette beløpet, foreta forskuddstrekk og betale arbeidsgiveravgift av det (etter de vanlige reglene for lønnsinnberetning).

5300. ANNEN OPPGAVEPLIKTIG GODTGJØRELSE

Har du utbetalt næringshonorar til andre, og denne utbetalingen skal innberettes i lønns- og trekkoppgave (feks fordi mottakeren er "opphavsmann til åndsverk", ikke driver forretningsvirksomhet fra fast forretningssted/kontor osv), føres utbetalingen her. Men dreier det seg om at du har utbetalt royalty, provisjon ol, brukes post 7600.

5950. EGEN PENSJONSORDNING

Som selvstendig næringsdrivende har du muligheten til å opprette en egen frivillig pensjonsordning som gir deg fradrag for pensjonsinnskudd etter bestemte regler. Du har frist ut mars 2013 med å opprette en slik pensjonsordning og få fradrag i ditt 2012-regnskap for innbetalt innskudd.

Tilsvarende regler gjelder for øvrig for frilansere og for innehavere av eget selskap uten ansatte (utover seg selv).

SE SKJEMA-EKSEMPEL: Olga N har regnet seg fram til at hun kan betale inn - og få fradrag for i sitt regnskap - et pensjonsinnskudd på 6730 kroner.

6000. AVSKRIVNINGER

Dette gjelder skattemessige saldoavskrivninger hvis du har driftsmidler i næring som kommer inn under reglene. Nyanskaffelser over 15.000 kroner (inkl moms hvis du ikke er moms-registrert, ekskl moms hvis du er moms-registrert) og med en antatt gjenværende levetid på minst tre år skal aktiveres og avskrives. Aktuelle tall hentes fra et eget saldoavskrivningsskjema som du må levere som vedlegg til selvangivelsen.

SE SKJEMA-EKSEMPEL: I denne posten førte Olga Næring i 2011 det som hun fikk i fradrag i regnskapet for datakjøpet på 60.000 kroner: En saldoavskrivning på 18.000 kroner (30 prosent). Nå i 2012 er dermed bokført saldo (60.000-18.000) 42.000 kroner. 30 prosent avskrivning av dette gir et fradrag på 12.600 kroner, som Olga fører her.

MERK! I 2013-regnskapet vil dermed bokført saldo (42.000-12.600) bli på 29.400 kroner, som gir et avskrivningsfradrag det året på 8820 kroner ...

6100, 6300, 6340, 6395. FRAKT, TRANSPORT, LEIE LOKALE, LYS, VARME, RENOVASJON, VANN, AVLØP, RENHOLD

Har du slike kostnader vedrørende næringen, feks fordi du har kontor, øvingslokale mv utenfor egen bolig, føres de her.

***SE SKJEMA-EKSEMPEL:** Olga N fører til fradrag 15.550 kroner i post 6300 som hun har betalt for leie av et lite kontor, inkl lys, varme, vann og renovasjon.*

6400. ANDRE LEIEKOSTNADER

For leid/leaset datautstyr i næring føres leasingleie her. Det samme gjelder leid inventar, innredning osv og andre driftsmidler, feks instrumenter. Leaser/leier du bil, må den godkjennes som næringsbil for at du skal kunne trekke fra leasingleien. I tilfelle oppstår en fordelsbeskatning av eventuell fordel ved privat bruk. Du kan ikke kreve avskrivning på driftsmidler som du leier/leaser.

6500. VERKTØY, INVENTAR MV SOM IKKE SKAL AKTIVERES

Her føres anskaffelser i næringen som ikke skal aktiveres og avskrives, enten fordi kostnaden er lavere enn 15.000 kroner eller fordi driftsmiddelet har en gjenværende levetid på under tre år og dermed kan føres til fradrag i sin helhet. Kostnader til **anskaffelse** av telefon mv går eksempelvis inn her. (Utstyr som skal avskrives føres i post 6000.)

6600, 6695. REPARASJON OG VEDLIKEHOLD

Post 6600 dekker reparasjon og vedlikehold av bygninger, post 6695 dekker reparasjon og vedlikehold av alt annet utstyr i næringen (unntatt transportmidler, som skal føres i post 7020).

6700. FREMMED TJENESTE

Gjelder fradragsberettigede kostnader til ekstern regnskapsfører, revisor, rådgiver, advokat ol. Fradragsretten avhenger av om kostnadene eller saksomkostningene direkte gjelder skattepliktige inntekter eller fradragsberettigede utgifter.

***SE SKJEMA-EKSEMPEL:** Olga N har betalt 6000 kroner til en person som ikke er autorisert regnskapsfører, men som hjelper henne med å få ting på riktig plass i regnskapet.*

**6995. KOSTNADER TIL KONTOR
ELEKTRONISK KOMMUNIKASJON, PORTO MV**

Her føres fradragsberettigede kostnader til kontorrekvisita, papir, arkiveringsmapper osv. Her føres dessuten kostnader til elektronisk kommunikasjon - EK - (telefon, mobil, internett osv) ført til fradrag i næringen.

Alle kostnader til EK føres i denne posten, mens tilbakeføringen (sjablon) for privat bruk skjer i post 7098 (se senere).

Vi siterer fra Skattedirektoratets veiledning til denne posten:

"Om elektronisk kommunikasjon:

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

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

Utgjør samlet utlegg (inklusive mva) mindre enn de ovennevnte grensene, skal det samlede utlegget reduseres med kr 1000 (bunnfradraget/næringskostnaden, kr 800 + mva), og restbeløpet tilbakeføres i post 7098.

*Enkeltpersonforetak fører i post 6995 brutto utlegg (inklusive mva) til elektroniske kommunikasjonsmidler nyttet både i næring og privat, **redusert med** (skatteetatens utheving) mva på næringsdelen. Den private delen (sjablongen) tilbakeføres i post 7098."*

Skatteetatens rettleiding fortsetter: *"Hvis man mener at bruk av sjablongene gir et riktig uttrykk for den private bruken også avgiftsmessig, er nedenstående eksempler veiledende:*

Det er brukt 2 elektroniske kommunikasjonsmidler i næring og privat. Total kostnad er kr 12 500 inklusive mva. Den private fordelen som i følge forskrift skal tilbakeføres i post 7098, er kr 6000. I post 6995 føres bruttobeløpet (kr 12 500) redusert med mva-delen (kr 1300) av "næringskostnaden" kr 6500 – dvs kr 11 200.

Dersom samlet utlegg (inklusive mva), for bruk som ovenfor, er mindre enn kr 7000, for eks kr 4500, skal ifølge forskrift kr 1000 anses som kostnad i næringen, og det overstigende overføres til post 7098 som privat fordel. I post 6995 føres samlet utlegg (kr 4500) ÷ mva-delen (kr 200) av "næringskostnaden" kr 800 – dvs kr 4300.

Differansen mellom det samlede utlegg (kr 4500) og næringskostnaden + mva (800 + 200) – dvs. kr 3500, tilbakeføres som privat fordel i post 7098."

*MERK! **Anskaffelse/kjøp** av telefon, mobil mv i virksomheten føres i post 6000 (avskrivning) eller 6500 (full utgiftsføring).*

***SE SKJEMA-EKSEMPEL:** Olga N's samlede fradragsberettigede kostnader på denne posten er 14.000 kroner, blant annet fordi hun har kjøpt inn en del kontorrekvisita. Hun har så lave utgifter til bruk av kontantmobil at hun kun fører fradragsfribeløpet på 1000 kroner.*

Oppretter du et eget abonnement for en fasttelefon i virksomhetens lokaler **utenfor egen bolig**, gir alle kostnadene naturligvis rett til fradrag. Det samme gjelder for bredbånd i virksomhetens lokaler utenfor boligen.

MANGE FEILFØRINGER AV MASKINER OG REDSKAPER

MERK! På grunn av mange feilføringer presiserer Skatteetaten at postene 7000 - 7080 nedenfor kun skal nyttes til transportmidler. Kostnader knyttet til maskiner og redskaper som nyttes i produksjonen (eks traktor, gravemaskin, skurtresker, lassbærer, showel) skal føres i postene 6200, 6695 og 7500.

7000, 7020, 7040. KOSTNADER VEDRØRENDE TRANSPORTMIDLER

Har du skattemessig sett en næringsbil/yrkesbil (årlig yrkeskjøring med personbiler, stasjonsvogner, varebiler og lastebiler normalt over 6000 km), føres alle driftskostnader, også forsikringer, ved bilholdet i disse postene.

Du må ha fylt ut bilskjemaet ("Opplysninger om bruk av bil") for å få fradrag, og henter tall til næringsoppgaven derfra.

(Om tilbakeføring for privat bruk av næringsbil, se post 7099 nedenfor og post 2075 i næringsoppgaven side 4.)

Skattemessig avskrivning på næringsbilen føres i post 6000.

Utlegg til egen parkering, ferje, bompenger mv føres i post 7165 som en reisekostnad. Mottatt bilgodtgjørelse i forbindelse med næringen går til inntekt i post 3900. Renter på evt billån går til fradrag i selvangivelsen.

7080. BILKOSTNADER, BRUK AV PRIVATBIL I NÆRING

Bruker du privatbil i næring (årlig yrkeskjøring normalt under 6000 km), fører du i denne posten opp fradrag etter sats (kr 3,90 per km i 2012) for kjøring i forbindelse med næring.

Skatteetaten sier i sin rettleiding til næringsoppgaven at dette fradraget krever at det "foreligger nøyaktig registrert bilbruk i næring".

Ingen andre kostnader ved bilholdet skal da føres opp.

Det er i denne sammenheng ingen plikt til å levere bilskjema.

Beløp ført i denne posten etter sats skal også føres i post 2057 på næringsoppgaven side 4.

SE SKJEMA-EKSEMPEL: Olga N har kjørt 4216 km med sin privatbil i forbindelse med næringen i 2012, fradragssats per km kr 3,90. Samlet fradrag for bruk av privatbil i næring blir på 16.444 kroner.

7098. PRIVAT BRUK AV ELEKTRONISK KOMMUNIKASJON

Skatteetaten: "Se rettleidingen til post 6995!"

Beløp som føres i post 7098 skal også føres som privat uttak i post 2068 på side 4 i næringsoppgaven.

7099. PRIVAT BRUK AV NÆRINGSBIL

Denne posten er aktuell for den som har næringsbil (årlig yrkeskjøring normalt over 6000 km). Det gis nemlig fradrag for alle bilutgifter i virksomhetens regnskap, også for privat bruk av bilen (se postene 7000, 7020, 7040 ovenfor). På den andre sida skal den private fordelten av gratis privatkjøring beskattes, og det skjer her etter sjablonregler:

Fordelen i 2012 settes til 30 prosent av bilens listepriis som ny til og med 270.600 kroner og 20 prosent av overstigende beløp.

En bil med listepriis 200.000 kroner gir altså 60.000 kroner på denne posten, listepriis 300.000 kroner gir 87.060 kroner i privat fordel.

For biler registrert første gang så tidlig at de er eldre enn tre år 1. januar i regnskapsåret, brukes bare 75 prosent av bilens listepriis som ny.

MERK! I noen tilfeller kan en spesiell begrensingsregel redusere skatten der det er et alvorlig misforhold mellom lave driftskostnader på en næringsbil og høy fordelsskatt for den næringsdrivende.

Denne begrensingsregelen sier at tilbakeføringen for privat bruk ikke skal overstige 75 prosent av de "beregnete samlede kostnader" ved bilholdet. I denne betegnelsen ligger de faktiske driftskostnadene med tillegg av en beregnet årlig saldoavskrivning på 17 prosent av bilens listepriis som ny.

Beløpet skal også føres i post 2075 Privat bruk av næringsbil på side 4.

MERK! Det er forhåndsstrykt et minustegn i post 7099. Det betyr at sjablonfordelen ved privat bruk av næringsbil reduserer den næringsdrivendes kostnadsfradrag for bilhold.

El-bil og bil som kjøres over 40.000 km i næring har lavere skattesatser.

7155, 7165. REISE-, DIETT- OG BILGODTGJØRELSE

Disse postene gjelder kostnader til reise, diett og bilgodtgjørelse du har dekket for andre eller godtgjørelser som du har **utbetalt til andre** i forbindelse med din næring. Innberetningspliktige kostnader (satser) føres i post 7155, reisekostnader som ikke er oppgavepliktige (dokumentert med kvitteringer) føres i post 7165.

7330. SALGS- OG REKLAMEKOSTNADER

Har du egne salgs- og reklamekostnader, feks til avisannonser, plakater, brosjyrer, fører du dem i post 7330.

7350. REPRESENTASJONSKOSTNADER

Her føres fradragsberettigede kostnader ved representasjon for egen virksomhet.

***SE SKJEMA-EKSEMPEL:** Olga N har to ganger hatt forretningslunsj med forretningsforbindelser innenfor regelverk og grensebeløp. Hun fører opp 1400 kroner.*

Den del av representasjonskostnader som ikke gir rett til fradrag, men som eventuelt er ført i regnskapet, føres i post 2051 på side 4.

7495. KONTINGENT, GAVE

Du kan trekke fra opptil 3750 kroner for fagforeningskontingent i arbeidstakerorganisasjon i selvangivelsen, eller du kan trekke fra det du har betalt opptil 3750 kroner for kontingent til yrkes-/næringsorganisasjon.

***SE SKJEMA-EKSEMPEL:** Olga N har betalt 3660 kroner og fører opp det beløpet.*

7500. FORSIKRINGSPREMIE

Gjelder forsikring av utstyr i næring, verdier i næring, eventuell avbruddsforsikring vedrørende din næring, eventuell reiseforsikring som dekker reise i næring. Ikke private forsikringer vedrørende hus og hjem, privatbil, deg selv, familiemedlemmer. Forsikring av næringsbil føres i post 7040.

***SE SKJEMA-EKSEMPEL:** Olga N betalte 3200 kroner.*

***MERK!** Frivillig tilleggsforsikring (tilleggstrygd) for næringsdrivende for bedre sykepengedekning innbetalt til NAV føres direkte til fradrag i selvangivelsen. Er betalingen ført i regnskapet, føres den også i post 2078 PREMIE TIL TILLEGGSTRYGD FOR SYKEPENSER på skjemaets side 4.*

**7600. LISENS,
PATENTKOSTNAD, ROYALTY OL**

Her føres utbetalinger fra deg til andre i forbindelse med egen virksomhet, produksjon eller salg. Har du feks avtale med en medhjelper om at du skal betale dennes honorar som en andel av din royalty, føres utbetalingen her. Også betaling for bruk av andres rettigheter føres her.

**7700. ANNEN KOSTNAD,
FRADRAGSBERETTIGET**

Dette er en sekkepost som dekker alle kostnader i forbindelse med næringsinntekten som ikke er dekket av andre poster.

Eksempler på kostnader som kan komme inn her: Hjemmekontor standardfradrag 1600 kroner, evt annen beregning, faglitteratur standardfradrag 1600 kroner, evt dokumentert høyere beløp, transport og småkjøring i næring ikke dekket av oppdragsgiver, reiser i forbindelse med næringen, faglig ajourhold i næringen, kostnader vedrørende stipend ført til inntekt i post 3900 osv.

SE SKJEMA-EKSEMPEL: *Olga N har ført opp her: Billettkostnader til reiser 7844 kroner, faglitteratur 1600 kroner, hjemmekontor 1600 kroner, div småutgifter 1237 kroner. Totalt 12.281 kroner.*

7895. KONSTATERTE TAP PÅ FORDRINGER

Her føres endelig konstaterte tap på fordringer i næring som du tidligere har ført til inntekt i regnskapet. (Tidligere dekket denne posten også tap på kontrakter mv. Det er nå flyttet til neste post.)

7896. ANDRE KONSTATERTE TAP

Her føres andre fradragsberettigede tap - feks tap på kontrakter mv.

MERK! Du kan ikke føre til fradrag tap fordi en inngått avtale faller bort, slik at du ikke mottar en forventet inntekt. Det er kun tap på kontrakter ol som du tidligere har ført til inntekt i regnskapet som gir rett til fradrag.

8060-8286. KAPITALINNTEKTER, KAPITALKOSTNADER

TIPS! Holder du kapitalinntekter og kapitalkostnader mv (postene 8060-8286) helt unna regnskapet og næringsoppgaven din, går de i stedet inn i selvangivelsen direkte. Resultatet blir det samme skattemessig, men føringen av næringsoppgaven blir lettere.

9920. DRIFTSRESULTAT OG**9930. NÆRINGSINNTÉKT/UNDERSKUDD**

Vi ser her (post 9900 minus post 9910) **resultatet av årets næringsvirksomhet**, etter at kostnadene er trukket fra inntektene.

Næringsinntekt eller underskudd føres i post 9930, og videre til post 0401 på side 4. Husk minustegn foran underskuddsbeløp.

SE SKJEMA-EKSEMPEL: *Olga N kommer for sin del ut med et resultat på 250.135 kroner. Det er nesten 15.000 kroner mer enn året før ...*

NÆRINGSOPPGAVEN SIDE 3 - BALANSE

På side 3 er poenget å komme fram til balansen i næringsregnskapet per 31. desember. Balansen viser virksomhetens skattemessige formuessituasjon, med eiendeler på venstre side og egenkapital og gjeld på høyre.

Sagt på en annen måte: Balansen viser på den ene sida hvilke verdier som ligger i virksomheten, på den andre sida hvordan de er finansiert. Det er de skattemessige verdier som skal føres i balansen. At de i noen tilfeller kan avvike fra virkelig verdi, spiller ingen rolle.

På side 3 i næringsoppgaven er det få poster som berører næringsdrivende med enkle forhold. Det kan være næringshonorar til gode, forskudd som du har mottatt og som ikke er opptjent, forpliktelser som du har overfor kolleger ol, verdien av dataanlegg, annet utstyr osv.

I spalte 1 til venstre på side 3 er hensikten å komme fram til den skattemessige verdien av **virksomhetens eiendeler**:

1280. KONTORMASKINER

Verdien av kontormaskiner osv som saldoavskrives føres her. Beløpet henter du fra saldoavskrivningsskjemaet.

***SE SKJEMA-EKSEMPEL:** Olga N kjøpte i 2011 datautstyr med avansert programvare for totalt 60.000 kroner. Etter 30 prosent saldoavskrivning i inntektsårene 2011 og 2012 er skattemessig verdi (bokført saldo) per 31. desember 2012 på 29.400 kroner, som skal føres inn i balansen i denne posten. (Mer om denne avskrivningen finner du under post 6000 tidligere i denne veiledningen.)*

***MERK!** Saldoverdien på 29.400 kroner skal også føres i selvangivelsen post 4.4.1 som formue.*

1500. KUNDEFORDRINGER

Her fører du kundefordringer per 31. desember som ikke er innbetalt til deg ved årsskiftet. Beløpet henter du fra post 0331 på side 1 i næringsoppgaven.

***MERK!** Fordringene skal føres som formue i selvangivelsen post 4.1.6.*

***SE SKJEMA-EKSEMPEL:** Olga N har fakturert 343.000 kroner i næring i løpet av året, og har av dette mottatt 302.000 kroner. Utestående fordringer er dermed på 41.000 kroner.*

**1530. OPPTJENTE, IKKE FAKTURERTE
DRIFTSINNTEKTER**

Her fører du kundefordringer, opptjente driftsinntekter, utførte oppdrag mv som du ikke hadde sendt faktura på ved årsskiftet. Beløpet henter du fra post 0332 på side 1 i næringsoppgaven (hvor du skal ha beregnet og ført dem opp).

MERK! Fordringene skal føres som formue i selvangivelsen post 4.1.6.

SE SKJEMA-EKSEMPEL: Olga Næring hadde i 2011 utført en ekstrajobb i næring før jul til 10.000 kroner som ikke var fakturert per 31. desember 2011. Beløpet er ført opp i 2011-kolonnen i post 0332 på side 1 i næringsoppgaven. Ved siste årsskifte hadde Olga ingen slike opptjente driftsinntekter som ikke var fakturert.

**1829, 1869, 1900, 1920. AKSJER, OBLIGASJONER,
KONTANTER, BANKINNSKUDD**

I vår enkle sammenheng er det normalt liten grunn til å dra slike beløp inn i næringsregnskapet, unntatt hvis du har egen konto for virksomheten og har regnskapsført beløpene.

9950. SUM EIENDELER

Her summeres postene i spalte 1.

SE SKJEMA-EKSEMPEL: Olga N summerer her bokført saldo av datautstyret (29.400 kroner) pluss kundefordringer (41.000 kroner), totalt 70.400 kroner.

Vi skal over til virksomhetens **egenkapital og gjeld** i spalte 2 på side 3:

2050. ANNEN EGENKAPITAL

Virksomhetens skattemessige egenkapital etter årets resultat - dvs ved årsskiftet - finner du lettest ved å summere postene i balansens venstre spalte (post 9950 SUM EIENDELER) og sammenligne med summen av postene i høyre spalte (post 9995 SUM EGENKAPITAL OG GJELD). Differansen mellom venstre og høyre side er egenkapitalen per 31. desember 2012, og føres altså her. Dermed blir summene på venstre og høyre side like store, som de skal være.

2400. LEVERANDØRGJELD

Denne posten brukes hvis virksomheten skylder penger til en leverandør eller andre forbindelser ved årsskiftet. Beløpet føres også som gjeld i selvangivelsen post 4.8.1.

2900. FORSKUDD FRA KUNDER

Her føres forskudd på honorar som du ikke har opptjent ennå. Beløpet berører ikke årets inntekt, men føres her. Beløpet skal også tas med som en gjeldspost i selvangivelsens post 4.8.1.

***SE SKJEMA-EKSEMPEL:** Olga N hadde i 2011 fra en oppdragsgiver mottatt 20.000 kroner i forskudd i forbindelse med et oppdrag. Dette førte hun opp som forskudd fra kunder. I 2012 har hun ingen slike.*

9995. SUM EGENKAPITAL OG GJELD

For en næringsdrivende som ikke driver butikkhandel kan egenkapitalen bestå av eiendeler i næring minus gjeld i næring, dvs post 9950 SUM EIENDELER minus post 9990 SUM GJELD.

Er ikke post 2900 FORSKUDD FRA KUNDER brukt, vil gjeldspostene stå i null, siden vi her regner med at den næringsdrivende med enkle forhold ikke tar inn gjeld og formue utover de nevnte poster i sitt regnskap.

***SE SKJEMA-EKSEMPEL:** Rent regnskapsteknisk skal Olga N nå sørge for at post 9995 SUM EGENKAPITAL OG GJELD blir lik post 9950 SUM EIENDELER. Etter et raskt regnestykke fører hun opp 70.400 kroner i post 2050 ANNEN EGENKAPITAL. Dermed blir summen i post 9995 på 70.400 kroner, og postene 9950 og 9995 er like store. Balansens to sider balanserer.*

NÆRINGSOPPGAVEN SIDE 4

Postene på side 4 i næringsoppgaven, med betegnelser som privatkonto, egenkapitalavstemming mv kan virke forvirrende på den som har liten erfaring med regnskap. Postene må likevel føres.

SPESIFIKASJON AV BELØP SOM SKAL OVERFØRES TIL PERSONINNTÉKTSSKJEMA OG TIL SELVANGIVELSEN

0401 OVERFØRT FRA POST 9930

Her på toppen av side 4 fører du først inn i post 0401 årets overskudd eller underskudd, hentet fra post 9930 på side 2. Et underskudd føres med minustegn foran.

0402-A TYPE NÆRING

I post 0402 skriver du i kolonnen under bokstaven A hvilken type næring du driver - feks konsulent, skribent, kunstner, rørlegger osv. På samme linje skriver du 1 i rubrikken ID.

MERK! Driver du flere typer næring, kan det være at du skal fylle ut flere linjer i post 0402. Les mer om dette i skjema RF-1176B Rettledning til utfylling av Næringsoppgave 1 fra www.skatteetaten.no.

0402-B POST 0401 FORDELT PÅ NÆRINGER

I kolonnen under bokstaven B skriver du - fortsatt på øverste linje - samme beløp som i post 0401.

0402-E SKATTEPLIKTIG INNTEKT FORDELT PÅ NÆRING

I kolonnen under bokstaven E skriver du - fortsatt på øverste linje - samme beløp som i post 0401.

MERK! E-kolonnen gir både tallene som skal videre til personinntektsskjemaet (RF-1224) og tallene som skal videre til selvangivelsen (eventuelt kolonnene F og G i stedet hvis det foretas fordeling av næringsinntekten mellom ektefeller eller registrerte partnere).

SE SKJEMA-EKSEMPEL: Olga Næring har en skattepliktig næringsinntekt i post 0402-E på 250.135 kroner som går videre til skjemaet Personinntekt fra enkeltpersonforetak. Samme beløp skal videre til selvangivelsen post 2.7.6. Denne posten fører hun opp under "Overført til post nr. i selvang."

0402-F, G FORDELING AV NÆRINGSINNTEKT, EKTEFELLER ELLER REGISTRERTE PARTNERE

Kreves fordeling av næringsinntekten mellom ektefeller eller registrerte partnere, brukes kolonnene under bokstavene F og G. Det påvirker i tilfelle både hva som føres videre til hver av de to personenes selvangivelse og til (deres felles) personinntektsskjema.

MERK! Fordeling mellom ektefeller/partnere skal som hovedregel svare til ektefellenes arbeidsinnsats og deltakelse i virksomheten. Du finner mer i temaet EKTEFELLE SOM MEDARBEIDER/MEDEIER i Risangers e-bøker nr 006, 040, 041 eller 042.

0403-E (EVENTUELT F,G) KONTROLLSUM

Sum overskudd (skattepliktig næringsinntekt) føres her i E, eventuelt i F og G ved fordeling. Beløpet går videre til selvangivelsen post 2.7.

Underskudd i næring går videre til selvangivelsen post 3.2.19 for fradrag i annen inntekt. Underskudd kan normalt ikke fordeles, så i den sammenheng er kolonnene F og G vanligvis uaktuelle.

ÅRSRESULTAT

0410. TOTALT OVERSKUDD/UNDERSKUDD

Her føres totalt over- eller underskudd fra post 0401 øverst på side 4.

0411, 0412, 0413, 0414 AKSJEUTBYTTE, RENTE- INNTEKT, RENTEKOSTNADER, AKSJESALG

I vår enkle sammenheng anbefaler vi altså at den næringsdrivende holder slike poster utenom regnskapet. Men i den grad det vedrører regnskapet for virksomheten, fører du dem her.

Næringsdrivende/enkeltpersonforetak må uansett føre disse postene i selvangivelsen i tillegg.

Post 0416 gjelder selvstendig næringsdrivendes gevinst/tap på andeler i deltakerlignet selskap. Les mer i skatteetatens rettleiding om dette.

9940. ÅRSRESULTAT

I vår regnskapsmessig enkle sammenheng: Som regel samme beløp i post 9940 ÅRSRESULTAT som i post 9930 på side 2/post 0401 på side 4.

NÆRINGSKOSTNADER UTEN FRADRAGSRETT/ EGENKAPITALKORREKSJONER

Denne blokken med postene 2051-2070 står til venstre like under midten på side 4. Vi fortsetter der.

Så lenge du - som i vårt eksempel her - ikke har ført i næringsoppgaven representasjonskostnader uten rett til fradrag, kontingenter eller gaver uten rett til fradrag, skattefrie inntekter eller kontantinnskudd, kan følgende poster være aktuelle:

2057. FRADRAGSFØRT BRUK AV PRIVAT BIL ETTER SATS

I vårt skjema-eksempel er det i post 7080 på side 2 ført til fradrag bruk av privat bil i næring etter km-sats, tilsammen 16.644 kroner. Slike kostnader skal inn her når de er ført etter sats.

2058. POSITIVE EGENKAPITALKORREKSJONER

I vårt skjema-eksempel er det i post 7700 på side 2 ført til fradrag etter satser hjemmekontor med 1600 kroner og faglitteratur med 1600 kroner. Disse to beløpene går videre til denne posten.

2070. SUM EGENKAPITALKORREKSJONER

SE SKJEMA-EKSEMPEL: I alt 19.644 kroner (16.444+3.200) skal føres videre til post 0424 lenger nede på sida.

EGENKAPITALAVSTEMMING

Denne blokken nede på skjemaets side 4 omfatter postene 0420-0425.

Vi fortsetter der:

0420. SKATTEMESSIG EGENKAPITAL PER 31.12.2011 (OBS! Ikke 31.12.2012) er 56.000 kroner (2011-kolonnen i post 9960 på side 3 i næringsoppgaven).

0421. ÅRSRESULTAT (fra post 9940 ovenfor) utgjør 250.135 kroner.

0422. PRIVATKONTO lar vi stå åpen foreløpig.

0423. NÆRINGSKOSTNADER UTEN FRADRAGSRETT (fra post 2060 til venstre ovenfor) utgjør null i vårt tilfelle.

0424. EGENKAPITALKORREKSJONER utgjør 19.644 kroner (fra post 2070 til venstre ovenfor).

0425. SKATTEMESSIG EGENKAPITAL PER 31.12.2012 skal være 70.400 kroner (skal samsvare med 2012-kolonnen i post 9960 på side 3). Vi må dermed regne oss fram til et beløp i post 2079 SUM PRIVATKONTO like ovenfor på side 4 som får dette til å gå opp. (Skattemessig egenkapital er som nevnt næringsens skattemessige verdi.)

SPESIFIKASJON AV PRIVATKONTO

Denne blokken står til høyre like under midten på side 4.

Privatkonto er normalt en konto i et firmaregnskap der uttak/belastninger av privat karakter føres. Det finnes i slike tilfeller også gjerne en egen bankkonto for næringsvirksomheten.

MERK! "Spesifikasjon av privatkonto" er kun en oversikts- og kontrollpost for skattekontoret. Summene du fører opp i denne posten, påvirker ikke skatten.

I den enkle sammenheng vi her beskriver, holder vi det som skjer på den næringsdrivendes bankkonto utenom næringsoppgaven.

Også private kostnader holdes utenom næringsoppgaven.

Du har feks ikke ført privat andel av kostnader til elektronisk kommunikasjon, lys og varme osv i næringsoppgaven, du har ikke tatt ut av næringsvirksomheten varer, tjenester eller driftsmidler, og du har ikke næringsbil.

Du har heller ikke ført premie til egen syke- og ulykkesforsikring eller premie til tilleggstrygd for sykepenginger i næringsoppgaven.

Dermed er én post aktuell i vår sammenheng: 2061 KONTANTUTTAK.

2061. KONTANTUTTAK

Her må vi finne det beløpet du - høyst teoretisk - kunne ha tatt ut av virksomheten din, ut fra skattemessig egenkapital per 31.12.2012. Egenkapitalen er i post 9960 på side 3 regnet ut til 70.400 kroner.

SE SKJEMA-EKSEMPEL: *Olga N finner ved hjelp av kalkulatoren ut at post 2079 SUM PRIVATKONTO må utgjøre 255.379 kroner for at post 0425 SKATTEMESSIG EGENKAPITAL PER 31.12.2012 skal bli på 70.400 kroner. 255.379 kroner føres på 2061 KONTANTUTTAK for at avstemmingen skal gå opp.*

Beløpene i blokken **EGENKAPITALAVSTEMMING** - som vi gikk gjennom like ovenfor - blir da som følger:

Post 0420		56.000
Post 0421	+	250.135
Post 0422	-	255.379
post 0423		0
Post 0424	+	19.527
Post 0425	=	70.400

TIPS! Kontroller til slutt at post 9960 på side 3 i næringsoppgaven er lik post 0425 på side 4. Det er der du finner ut om du har gjort det riktig. "Den gode følelsen kommer over alle som driver med regnskap når de to postene stemmer!" (Sitat regnskapsfører.)

Næringsoppgave 1 - som vi nå har gjennomgått - får fram det skattepliktige årsoverskuddet (resultatet) i næringsvirksomheten.

Dette overskuddet er alminnelig inntekt.

Skatt: 28 prosent, uansett størrelsen på annen inntekt (skatten beregnes etter personfradrag i 2012 på 45.350 kroner i skatteklasser 1 og 90.700 kroner i skatteklasser 2 i bunn av all alminnelig inntekt ført i selvangivelsen).

MERK! I tillegg kommer personinntekt i næring. Den beregner vi i neste skjema.

PERSONINNTEKT FRA ENKELTPERSONFORETAK - GJØR-DET-SELV (PÅ PAPIR)

PERSONINNTEKT FRA ENKELTPERSONFORETAK

Vi skal over til neste obligatoriske skjema for den selvstendig næringsdrivende: RF-1224 Personinntekt fra enkeltpersonforetak.

Skjemaet med rettleiding fås på skattekontoret eller kan lastes ned fra www.skatteetaten.no.

HVA ER BEREGNET PERSONINNTEKT?

Beregnet personinntekt i næring tilsvarende årsoverskuddet etter at det blant annet er trukket fra et skjermingsfradrag. Personinntekt medfører trygdeavgift og eventuelt toppskatt.

ENDRINGER I SKJEMAET

Det er bare mindre endringer i personinntektsskjemaet for 2012 sammenlignet med skjemaet for 2011.

TIPS! Det kan lønne seg å lese emnet PERSONINNTEKT I NÆRING før du gjennomgår den følgende veiledningen post for post. Du finner temaet omtalt i Risangers e-bøker 040 Skribenter og skatt, 042 Frie yrker og skatt, 041 Kunstnere og skatt eller - for MFO's medlemmer - Musikere og skatt. Det gjør det lettere å forstå systematikken som ligger bak skattemyndighetenes oppsett av dette skjemaet.

SKJEMAETS SIDE 1

SE SKJEMA-EKSEMPEL: Olga Næring har fått navn, adresse og fødselsnummer på plass øverst på side 1. (Selv om hun har fått organisasjonsnummer i Brønnøysund for sitt enkeltpersonforetak, skal det ikke brukes på dette skjemaet.) I rubrikken "Type næring" oppe til høyre skriver hun det samme som i tilsvarende rubrikk oppe på side 4 i næringsoppgaven - feks konsulent, skribent, musiker, kunstner. Under "Nærings-ID" skriver hun 1, som i næringsoppgaven.

POST 1.1-1.7

Til post 1.1 i personinntektsskjemaet overføres beløpet fra post 0402E Skattepliktig inntekt på side 4 i Næringsoppgave 1.

Når kapitalinntekter og kapitalkostnader er holdt utenfor næringsoppgaven, føres det samme beløpet videre til post 1.7 Sum.

SE SKJEMA-EKSEMPEL: Olga Næring i vårt eksempel kom her ut med 250.135 kroner.

MERK! Har du valgt å føre kapitalinntekter og kapitalkostnader i ditt regnskap (næringsoppgaven), kan skatteetatens "Rettledning til utfylling av Personinntekt fra enkeltpersonforetak" (RF-1225B) gi orientering om føringer i postene 1.2-1.7.

Vi går nå videre til skjemaets side 2 for beregning av skjermingsgrunnlaget, som kan påvirke størrelsen på beregnet personinntekt.

VIDERE TIL SKJEMAETS SIDE 2

BEREGNING AV SKJERMINGSGRUNNLAGET

Du er nå inne i **foretaksmodellen**. Hensikten er å skille ut en beregnet inntekt av investert kapital fra det som skal bli din skattepliktige beregnede personinntekt, i form av et skjermingsgrunnlag som gir deg rett til å trekke fra et skjermingsfradrag.

Skjermingsfradraget baseres på en beregning av foretakets verdi.

Denne verdien består av foretakets driftsmidler (avskrivbare og ikke-avskrivbare), ervervede materielle rettigheter, varer og kundefordringer, minus gjeld til leverandører og mottatte forskudd fra kunder.

EKSEMPEL A): MED DRIFTSMIDLER

SE SKJEMA-EKSEMPEL: Olga N kjøpte dataanlegg for 60.000 kroner i 2011. Etter vanlig saldoavskrivning på 30 prosent (dvs 18.000 kroner) - var "Utgående verdi" per 31. desember 2011 på 42.000 kroner. Dette ble ført i post 2.1 under saldogruppe A i skjemaet for 2011. Nå per 1. januar 2012 er det nytt inntektsår, og samme beløp føres nå som "Inngående verdi". Etter saldoavskrivning i 2012 på 30 prosent av bokført saldo (dvs 12.600 kroner) er "Utgående verdi" per 31. desember 2012 på 29.400 kroner i post 2.1 i saldogruppe A.

SE SKJEMA-EKSEMPEL: For en næringsdrivende med enkle forhold kan det være mest aktuelt å bruke bokført verdi (saldo). Olga N skriver derfor bare (S) i kolonnen "Verdsettelsesmetode" her.

EKSEMPEL: Olga N har skattemessig privatbil, altså ikke bil som regnes som næringsbil/avskrivbart driftsmiddel i virksomheten. Det har derimot hennes kollega Børge S. Hans næringsbil blir bokført til feks 130.000 kroner under "Inngående" i saldogruppe d (20 prosent saldoavskrivning). Beløpet blir 104.000 kroner under "Utgående" etter 20 prosent saldoavskrivning (26.000 kroner), men dette gjelder altså ikke Olga N.

EKSEMPEL B): MED HONORAR TIL GODE

Kundefordringer - feks honorar i næring som du har tjent opp, men som ikke er utbetalt deg ved årsskiftet - føres i post 2.6 Kundefordringer. Beløpet hentes fra post 0332 på side 1 i næringsoppgaven.

Her brukes regnskapsmessig verdi. Skriv (R) i kolonnen "Verdsettelsesmetode".

SE SKJEMA-EKSEMPEL: Olga N har ved årsskiftet kundefordringer på 41.000 kroner og ingen påløpte driftsinntekter som ikke er fakturert. 41.000 kroner føres opp som utgående verdi. Ved forrige årsskifte var tilsvarende tilgodehavender på 34.000 kroner. De føres opp som inngående verdi i 2012.

EKSEMPEL C): MED FORSKUDD

SE SKJEMA-EKSEMPEL: I 2011 fikk Olga N 20.000 kroner i forskudd fra en kunde for et oppdrag året etter. I skjemaet for 2011 ble de 20.000 kroner ført i post 2.7 som utgående verdi. I årets skjema går de samme 20.000 inn som inngående verdi. Olga har ikke fått noe lignende forskudd i 2012 (og har heller ingen gjeld til leverandører, som også går inn i post 2.7), så utgående verdi er null.

MERK! I post 2.8 Sum summereres kolonnene Inngående verdi og Utgående verdi. Legg merke til at det i post 2.7 står et minustegn. Ved negativ sum settes post 2.8 i null.

SKJERMINGSGRUNNLAGET

Sum skjermingsgrunnlag i post 2.9 blir regnet ut fra summen av inngående og utgående verdi delt på 2. (Inngående verdi er per 1. januar 2012, utgående verdi er per 31. desember 2012 etter evt saldoavskrivning.) Dette skjermingsgrunnlaget går videre til post 2.11.

SE SKJEMA-EKSEMPEL: Olga N får i post 2.9 og 2.11 et skjermingsgrunnlag på 63.200 kroner ($126.400 : 2$). Sum inngående verdi $56.000 +$ sum utgående verdi $70.400 = 126.400$ kroner.

NÅR SKJERMINGSGRUNNLAGET BLIR NULL

Mange "små" næringsdrivende vil oppleve at de kommer ut med null i post 2.9/2.11 Sum skjermingsgrunnlag. Det er når de verken har driftsmidler av betydning i virksomheten eller penger til gode hos oppdragsgivere ved årsskiftet. De har heller ikke fått forskudd og har ingen gjeld til leverandører ved årsskiftet.

VIRKSOMHET BARE EN DEL AV ÅRET

Har du drevet virksomheten din bare en del av inntektsåret, skal Sum i post 2.11 gå videre til post 2.12 for å redusere skjermingsfradraget. Antall hele driftsmåneder deles på 12.

MERK! Vi skal nå ta med oss summen fra enten post 2.11 eller post 2.12 tilbake til post 1.8 på skjemaets side 1.

TILBAKE TIL SKJEMAETS SIDE 1

Tilbake på skjemaets side 1 skal vi nå fastsette beregnet personinntekt i næring for 2012.

POST 1.8 SKJERMINGSFRADRAK

For inntektsåret 2012 er skjermingsfradraget i enkeltpersonforetak på opptil 1,6 prosent av skjermingsgrunnlaget. (I 2011 var det 2,1 prosent.)

Tankegangen er at dette skjermingsfradraget skal regnes som avkastning av kapital som du (teoretisk) har investert i virksomheten. Derfor skal skjermingsfradraget ikke være personinntekt.

MERK! Du kan velge å føre opp en lavere prosent enn 1,6 på denne posten. Men da må du bruke hele prosentenheter (null eller høyere).

SE SKJEMA-EKSEMPEL: Vi så at Olga N i post 2.9 og 2.11 fikk et skjermingsgrunnlag på 63.200 kroner (126.400 : 2). Hun velger i post 1.8 å føre opp maksimale 1,6 prosent av dette, dvs 1011 kroner, som går til fradrag når personinntekten i næring skal fastsettes.

MERK! Jo høyere beløp i post 1.8, desto lavere trygdeavgift/toppskatt av årets næringsvirksomhet.

POST 1.9 SUM FOR VIDERE BEREKNING

SE SKJEMA-EKSEMPEL: Beregnet personinntekt i post 1.9 blir dermed på 249.124 kroner (250.135 - 1011). Beløpet føres uendret videre til postene 1.17, 1.23 og 1.36 siden Olga N ikke berøres av noen av de mellomliggende postene.

POST 1.10 EKTEFELLEFORDELING

Post 1.10 brukes ved fordeling av næringsinntekt mellom ektefeller når de driver felles bedrift, begge er aktive i enkeltpersonforetaket, og de krever positiv beregnet personinntekt fordelt mellom seg.

Egen prosentvis andel i felles bedrift føres i post 1.10 og overføres til post 1.17 og videre til post 1.34.

MERK! Fordeling av beregnet personinntekt skjer ved at ektefellene fyller til sammen ut bare ett eksemplar av personinntektsskjemaet.

MERK! Se også tema EKTEFELLE SOM MEDARBEIDER/MEDEIER i Risangers e-bøker 040 Skribenter og skatt, 041 Kunstnere og skatt eller 042 Frie yrker og skatt - samt i Musiker og skatt (for MFO's medlemmer).

POST 1.36 SPESIFISERING AV BEREGNET PERSONINNTEKT

Post 1.35/1.36 gir plass til spesifisering av av hvilken næringskategori personinntekten faller inn under. I vårt tilfelle er det 1.36 Annen næring. Derfra skal beløpet over til selvangivelsen post 1.6.2.

MERK! Er det foretatt fordeling med ektefelle, føres som nevnt hans/hennes næringsinntekt i post 1.34.

SAMME BELØP I OVERSKUDD OG PERSONINNTEKT

MERK! Noen vil oppdage at de fører samme beløp som personinntekt til selvangivelsen post 1.6.2 som de fører som overskudd/alminnelig inntekt til selvangivelsen post 2.7.6. Det skjer i de tilfellene der skjermingsgrunnlaget og dermed skjermingsfradraget kommer ut i null. Det er som det skal være i den situasjonen.

LITT OM SELVANGIVELSE FOR NÆRINGSDRIVENDE (PÅ PAPIR)

Vi ser her på noen poster i Selvangivelse for næringsdrivende mv.

PERSONINNTEKT

Post 1.36 i skjemaet Personinntekt fra enkeltpersonforetak skal føres over til post 1.6.2 i selvangivelsen.

ALMINNELIG INNTEKT

Post 0403 i Næringsoppgave 1 skal føres over til post 2.7.6 i selvangivelsen. Et plussbeløp regnes som alminnelig inntekt (nettoinntekt). Et minusbeløp (underskudd) føres i post 3.2.19 og går til fradrag i annen inntekt samme år, eller overføres eventuelt til senere år. Slik overføring kan bare skje når alminnelig inntekt (post 3.4) kommer under null.

NÆRINGSINNTEKT TIL EKTEFELLE/REGISTRERT PARTNER

Ektefeller eller registrerte partnere som fordeler næringsinntekt/-personinntekt seg imellom fra felles bedrift, skal krysse av for det i selvangivelsen post 1.5.10.

Vi skal se på noen aktuelle inntekts- og fradragposter i selvangivelsen:

ANDRE INNTEKTER - POST 3.1.12

TIPS! Folk innenfor aktuelle bransjer og yrker kan slippe bruttoskatt (trygdeavgift og toppskatt) på reprisehonorar og gjenbrukshonorar så sant det opprinnelige honoraret var utbetalt som lønn, ikke næring. Honoraret skal i tilfelle føres i post 3.1.12. Dette kan gi merkbart lavere skatt. Men honoraret inngår på den andre sida ikke i grunnlaget for minstefradrag, og gir heller ikke grunnlag for sykepenger, pensjonspoeng osv.

PREMIE TIL EGEN SYKE- OG ULYKKESFORSIKRING - POST 3.2.2

Næringsdrivende skal ikke føre fradrag for premie til egen syke- og ulykkesforsikring i næringsoppgaven. Fradraget skal føres direkte i selvangivelsen post 3.2.2 FAKTISKE KOSTNADER.

Frdraget kan ikke overstige 700 kroner, selv om du har betalt mer.

Premien føres også i næringsoppgaven post 2077 PREMIE TIL EGEN SYKE- OG ULYKKESFORSIKRING (hvis den er ført i næringsregnskapet).

TIPS! Skattebetalerforeningens Næringsnøkkelen: "Krever du fradrag i post 3.2.2 for premie til egen syke- og ulykkesforsikring i næringsvirksomhet, skal du få godkjent dette fradraget selv om du på grunn av lønnsinntekt også bruker minstefradraget".

MERKOSTNADER TIL KOST OG LOSJI - REISER/ARBEIDSOPPHOLD - POST 3.2.7

TIPS! Vær spesielt oppmerksom når det gjelder eventuelle kostnader i lønshonorarsammenheng som du har dekket selv til kost og losji ved arbeidsopphold utenfor hjemmet eller på reiser i forbindelse med virksomheten din. Slike merkostnader ved kost og losji går inn i post 3.2.7 i selvangivelsen, og forsvinner altså ikke i minstefradraget sammen med andre kostnader.

TIPS! I sammenheng med næringsvirksomhet fører du til fradrag dokumenterte kostnader til kost og losji i næringsregnskapet. Ikke bruk selvangivelsens post 3.2.7 til dette, siden effekten av fradrag vanligvis er høyere i næringsregnskapet enn i selvangivelsen.

REISEKOSTNADER TIL/FRA ARBEIDSSTEDET OG BESØKSREISE - POST 3.2.8 OG 3.2.9

Samme regler for næringsdrivende og arbeidstakere: Fradragsrett for den del av kostnadene som overstiger 13.950 kroner. Her skal eventuelt fradragsbeløp gå inn i selvangivelsen.

TIPS! Du får i 2012 fradrag for hele beløpet dersom faktiske utlegg hjem/arbeid til ferje og bompenger overstiger 3300 kroner. Kravet er at bruk av bil regnes som nødvendig, dvs to timer kortere reisetid hver dag sammenlignet med rutegående transportmiddel.

PREMIE TIL TILLEGGSTRYGD FOR SYKEPENGER

Premie til tilleggstrygd for sykepenger for næringsdrivende (eller lønnsfrilansere) føres direkte til fradrag i selvangivelsen post 3.2.18.

Premien føres også i næringsoppgaven post 2078 PREMIE TIL TILLEGGSTRYGD FOR SYKEPENGER (dersom den er ført til fradrag i næringsregnskapet).

KUNDEFORDRINGER - POST 4.1.6

Kundefordringer per 31. desember som ikke er mottatt, sammen med opptjente driftsinntekter, utførte oppdrag mv som du ikke hadde sendt faktura for ved årsskiftet, skal føres som formue i selvangivelsen post 4.1.6. Beløpet henter du fra post 0331 på side 1 i næringsoppgaven.

LEVERING I ALTINN: BØR DU LEVERE SELVANGIVELSE ELEKTRONISK?

Titusener næringsdrivende - i stadig økende antall - har gjort det tidligere år. Er du ikke en av dem, kan du vurdere om du denne gangen skal levere selvangivelse, næringsoppgave mm på nett - via Altinn.

HVA ER ALTINN?

Altinn er en offentlig skjemainnsendingsportal på nettet. Der kan du levere selvangivelsen og andre skjemaer elektronisk.

Egentlig er dette en enkel og rask måte å få levert selvangivelse for næringsdrivende mv.

Men vær forberedt på at for en nybegynner kan det ta litt tid å finne ut av systematikken i opplegget.

Likevel anbefales å sette av litt ekstra tid - og bli Altinn-bruker fra nå av.

TIPS! Én av fordelene er at selvangivelsen og andre skjemaer blir liggende arkivert på din side hos Altinn i ti år framover. Du får altså på kjøpet et komplett elektronisk arkiv over alle skjema som du har sendt inn til det offentlige gjennom Altinn. Arkivet tilfredsstiller lovens krav om opptil 10 års oppbevaring av regnskapsmateriale. Du har tilgang når det passer deg. Du kan blant annet printe ut dine egne utfylte skjemaer når som helst.

Selvangivelse for næringsdrivende mv sammen med Næringsoppgave 1 er spesielt tilrettelagt for utfylling på nett.

Blant annet hjelper Altinn deg med å fylle ut riktige vedleggsskjema.

Faktisk er det slik at basert på din utfylling av opplysninger i enten selvangivelse eller næringsoppgave legges nødvendige vedleggsskjema til, og beløpene overføres automatisk mellom skjemaene.

Kombinert med elektronisk hjelp og kontroll er altså hensikten at det skal bli enklere å levere en komplett og riktig selvangivelse.

Men det er ingen grunn til å underslå at utfylling av for eksempel selvangivelsen for næringsdrivende med næringsoppgave og personinntektsskjema i Altinn - med påfølgende levering - kan være en ganske omfattende og tung oppgave.

Det er imidlertid fullt mulig å fylle ut også disse mer kompliserte skjemaene direkte i Altinn.

AUTOMATISK RETTIGHET

Som innehaver i et enkeltpersonforetak registrert i Brønnøysund har du automatisk rettighet i Altinn til å kunne fylle ut og levere alle skjemaer som vedrører deg og din næringsvirksomhet.

Opplysningene om deg som innehaver er hentet til Altinn fra Enhetsregisteret.

REGNSKAPSFØRER?

Benytter du regnskapsfører som er registrert på ditt foretak i Enhetsregisteret, har regnskapsføreren din automatisk tilgang til både utfylling og levering av oppgaver på vegne av deg.

MERK! Bare for ordens skyld: Ingen enkeltpersonforetak/selvstendig næringsdrivende er forpliktet til å ha regnskapsfører.

TILGANG FOR ANDRE: RETTIGHETER I ALTINN

Ønsker du at en annen person skal kunne utføre utfylling og innsending av skjema for deg, kan du delegerer rettigheter til hvilken som helst person som har norsk fødselsnummer.

Rettigheter i Altinn er i hovedsak inndelt i

- utfyllerrettigheter og
- signeringsrettigheter.

Skal en annen person ha full mulighet til innsending for deg, må du delegerer både utfyller- og signeringsrettigheter.

Ønsker du at personen bare skal kunne fylle ut skjema for deg, og du selv ønsker å signere i Altinn, delegerer du bare en utfyllerrettighet.

STARTET NÆRINGSVIRKSOMHET?

Har du i 2011 startet næringsvirksomhet og fått tilsendt Selvangivelse for lønnstakere og pensjonister mv, skyldes det at skattemyndighetene ikke har hatt kjennskap til at du har startet næringsvirksomhet.

For å levere Selvangivelse for næringsdrivende mv klikker du på skjemalenken i Altinn under "Her finner du skjema", deretter på knappen "Nytt skjema".

Velg næringsoppgave etter innlogging (de fleste skal benytte Næringsoppgave 1). Selvangivelse for næringsdrivende mv åpnes da med samme forhåndsopplysninger som i den tilsendte selvangivelsen.

AKTUELLE SKJEMAER

De viktigste skjemaene i Altinn for deg som et enkeltpersonforetak er:

- Selvangivelse for næringsdrivende
- Næringsoppgave 1
- Personinntekt fra enkeltpersonforetak
- Avskrivningsskjema (kun ved avskrivning)
- Bilskjema (kun ved næringsbil)
- Omsetningsoppgave (for mva-registrerte)

Altinn tilbyr deg enten

- a) utfylling og levering av skjema direkte på nettet, eller
- b) overføring av ferdig utfylte skjema fra bedriftssystem/regnskapssystem med integrasjon mot Altinn.

HVA DU TRENGER FOR Å KOMME I GANG

Pålogging til Altinn skjer alltid med ditt eget fødselsnummer (11 sifre) og et passord. Første gang du logger deg på må du benytte en engangskode (PINkode) til ID-porten/MinID, Smartkort fra Buypass, engangskode fra Altinn eller Commfides med USB-pinne.

Etter at du har logget deg inn første gang, taster du inn ditt eget passord - som du selv har valgt - samt ditt mobiltelefonnummer.

Neste gang du logger på Altinn benytter du det selvvalgte passordet, sammen med ditt fødselsnummer. I tillegg vil du motta en engangskode (sms til din mobiltelefon) som du også skal taste inn for å få full tilgang.

TIPS! Her finner du mer info og en kort introduksjonsvideo: [altinn](#).

Ved første gangs innlogging må du samtykke til bruk av Altinn. Du må gi samtykke *For meg selv som privatperson* for å kunne rapportere for deg selv som privatperson. Dersom du skal rapportere for andre enn deg selv - f eks ditt enkeltpersonforetak - må du også avgi samtykke *For andre* (person/virksomhet).

MERK! Å avgi samtykke For andre (person/virksomhet) er nødvendig dersom du skal få delegert "roller", f eks tilgang for din regnskapsfører.

ETTER INNLOGGING

Etter innlogging er det viktig å gjøre dette riktig. Les nøye:

- **Selvangivelse for næringsdrivende (med vedlegg) skal leveres på ditt fødselsnummer.** For enkeltpersonforetak spiller det ingen rolle at du er registrert i Brønnøysund og faktisk har organisasjonsnummer derfra. **Du skal ikke bruke organisasjonsnummeret ved innlogging.**

SELVANGIVELSEN OG NÆRINGSOPPGAVEN LIGGER KLAR

Selvangivelsen din ligger ferdig forhåndsutfylt på Altinn sammen med Næringsoppgave 1 i "Min arbeidsliste" i "Min meldingsboks". For å åpne skjema klikker du på lenken under, deretter på knappen "Åpne skjema".

Ønsker du å levere selvangivelse med annen næringsoppgave, klikker du på lenken under, deretter på knappen "Nytt skjema".

TIPS! Gjør tilsvarende dersom du har fått tilsendt Selvangivelse for lønnstakere og pensjonister mv, men skal levere Selvangivelse for næringsdrivende mv fordi du har hatt næringsinntekt.

SLIK FINNER DU VEDLEGGSSKJEMAER

Selvangivelsen for næringsdrivende består av ett hovedskjema (selvangivelsen), samt ulike vedleggsskjema (for eksempel næringsoppgave).

Vedleggsskjema finner du under fanen "Vedlegg" når du har åpnet selvangivelsen.

TIPS! Benytter du Selvangivelse for næringsdrivende mv sammen med Næringsoppgave 1 i Altinn, kan vedleggsskjema også legges til direkte fra post i enten selvangivelse eller næringsoppgave.

FORHÅNDSUTFYLT

Selvangivelse for næringsdrivende mv er forhåndsutfylt med opplysninger som skatteetaten har om deg enten fra interne registre eller som er tilsendt fra banker, forsikringsselskaper, evt arbeidsgivere og andre offentlige etater.

MERK! De forhåndsutfylte opplysningene gjelder i hovedsak dine personlige forhold. Du må som regel selv legge til opplysninger om dine næringsforhold.

De samme forhåndsopplysningene som finnes i den forhåndsutfylte selvangivelsen, kan lastes ned til årsoppgjørprogram som har integrasjon mot Altinn.

HJELP OG RETTLEDNING

Følgende hjelp er tilgjengelig i skjema på Altinn:

- 1) Skattefaglige hjelpetekster til postene (klikk på spørsmålstegn ved siden av aktuelle skjemafelt)
- 2) Skattefaglig rettledning til Selvangivelse for næringsdrivende mv og Næringsoppgave 1.
- 3) Hjelp til hvordan benytte løsningen (navigering, prinsipper for verdioverføring mellom skjema etc)

ALTINN BRUKERSERVICE

Trenger du hjelp til innlogging, navigering, delegering eller annet knyttet til bruk av Altinn kan du kontakte Altinn brukerservice på:

- Telefon: 75 00 60 00
- E-post: support@altinn.no
- Betjent hverdager kl. 08:00 - 17:00

SKATTEFAGLIG BRUKERSTØTTE

Trenger du hjelp med skattefaglige spørsmål i utfyllingen av skjema, kan du kontakte skatteetatens opplysningstelefon:

- Telefon: 800 800 00

Ytterligere kontaktinformasjon finner du på informasjonssida for det aktuelle skjemaet.

HVIS DU OPPDAGER FEIL ETTER INNSENDING

Du kan sende inn ny selvangivelse med underskjemaer hvis du i etterkant oppdager feil. Du logger deg inn, velger "Min meldingsboks" og deretter "Alle dokumenter".

Velg "Sendt og arkivert", videre "Lag ny kopi" - og så foretar du de nødvendige endringene og sender inn på ny - etter oppskriften du finner på følgende sider.

KANSKJE TIL INSPIRASJON?

Til forhåpentlig litt inspirasjon gjengir vi følgende leserbrev som sto i Aftenposten:

"Jeg har et bitte lite enkeltmannsforetak som jeg brukte til frilansing i forbindelse med fjorårets store Sør-Amerika-odyssé. Selv er jeg neppe den skarpeste blyanten i Guds penal når det gjelder offentlig skjemavelde, og som det regel-dysfunksjonelle individ jeg nå engang er, utsatte jeg selvsagt innleveringen av selvangivelse for næringsdrivende så lenge som mulig.

Takk og lov hadde jeg, etter formaninger fra min far, vett nok til å ta en sjau i kontortiden fredag. Da benyttet jeg meg av Altinn-sidene på Internett, som fremstår som en tanke overveldende for en person av mitt kaliber.

Til alt hell hadde de en servicetelefon med "Faglig brukerstøtte" man kunne benytte seg av. Hipp hurra for tjenesten og de som jobber der!

Tålmodige og kunnskapsrike folk, god service og en tjeneste der de ringer deg tilbake, slik at du slipper å tilbringe tre evigheter i telefonkø."

OVERFØRING FRA REGNSKAPSPROGRAM

Det finnes på Altinn en oversikt over hvilke bedriftssystemer - altså regnskapsprogrammer og lønnsprogrammer - som kan overføre ferdig utfylte skjemaer.

Før overføring må systemet registreres under din virksomhet i Administrasjonsmenyen i Altinn.

Dette får du info om hos leverandøren av regnskapsprogrammet.

MERK! Etter overføring av ferdig utfylte skjema fra programmet må du i de aller fleste tilfellene logge deg på Altinn for å fullføre innsendingen.

Det er nå også mulig for mange regnskapsprogram osv å laste ned de samme tall som finnes i den forhåndsutfylte selvangivelsen. Det betyr også spart arbeid. Igjen: Snakk med leverandøren.

GJENNOMGANG: UTFYLLING I ALTINN AV SELVANGIVELSE, NÆRINGSOPPGAVE, PERSONINNTektSSKJEMA

De to obligatoriske skjemaene som alle med næringsinntekt (omsetning over 50.000 kroner) skal levere sammen med selvangivelsen

- Næringsoppgave 1 og
- Personinntekt fra enkeltpersonforetak

får du opp i Altinn bare hvis du har **startet** med å åpne Selvangivelse for næringsdrivende.

Det samme gjelder for tilleggsskjemaene Bilskjema og Avskrivningsskjema hvis det er aktuelt å bruke dem.

TIPS! Det kan være til stor hjelp - særlig første gang du bruker Altinn - dersom du har notert aktuelle beløp til de forskjellige postene på papir før du starter.

FRA SELVANGIVELSEN ...

TIPS! Bruk Selvangivelse for næringsdrivende i Altinn selv om du har mottatt Selvangivelse for lønnstakere og pensjonister fra skatteetaten. De tallene som skatteetaten har forhåndsutfylt følger med over.

For ligningen spiller type selvangivelse ingen rolle. Skatten blir den samme.

Først sjekker du de forhåndsutfylte opplysningene i selvangivelsen, eventuelt foretar endringer.

... TIL NÆRINGSOPPGAVEN ...

Deretter går du over til næringsoppgaven. Der foretas utfyllingen i tre steg:

- a) Resultatregnskap
- b) Balanse
- c) Avsluttende beregninger

der du skal fylle inn opplysningene vedrørende næringsvirksomheten i året som gikk:

RESULTATREGNSKAPET

- a) driftsinntekter
- b) utgifter

Når du er ferdig med resultatregnskapet, er det over til

BALANSEN

- a) På eiendelssida: Bankinnskudd i post 1920 som er forhåndsutfyllt vil som oftest allerede være oppført i selvangivelsen. Det skjer derfor ingen automatisk overføring av denne posten fra næringsoppgaven til selvangivelsen. (Dette er aktuelt hvis du fører bankinnskudd mv i regnskapet.)
- b) Tilsvarende for gjeld og egenkapital: Kassakreditt i post 2380 kan eksempelvis være forhåndsutfyllt.

Føringene på denne sida vil naturlig nok variere fra næringsdrivende til næringsdrivende.

TIPS! Ett eksempel er Olga Næring i vår "manuelle" gjennomgang tidligere i denne e-boka. Et annet eksempel er kioskeieren som er gjennomgangsfigur i Altinns egen demo (svært nyttig) - <https://www.altinn.no/upload/flash/psandemo.html>.

AVSLUTTENDE BEREGNINGER

Du er nå altså ferdig med resultatregnskapet og balansen i Altinn. Nå gjenstår avsluttende beregninger. Klikk på "Fordel næringsinntekten og beregn personinntekt". Du kommer til post 0401.

Du skal fordele næringsinntekt (eventuelt til flere næringer, eventuelt til ektefelle eller registrert partner). Skriv inn beløp på hver ektefelle.

MERK! Du blir minnet om at beløp i felt G ikke overføres automatisk til ektefellen. Han/hun må selv skrive inn beløpet i sin selvangivelse.

... TIL PERSONINNTTEKT FRA ENKELTPERSONFORETAK ...

Du skal nå beregne personinntekt. Velg "Personinntektsskjema" i nedtrekksmenyen.

MERK! For mange næringsdrivende blir personinntekten lik næringsinntekten (resultatet).

Beregning av skjermingsgrunnlaget: Klikk med markør i post 2.1 og skriv inn aktuelle beløp for inngående og utgående verdi og verdsettelsesmåte (se gulgrønn hjelpetekst bak spørsmålstegnet). Skriv eventuelt 0 i post 2.1, da fyller skjemaet inn med nuller ned til og med post 2.11 Sum.

Beløp for skjermingsgrunnlag i post 2.11 overføres til post 1.8 (for å fastsette skjermingsfradrag).

MERK! Skal skjermingsfradraget redusere skatten, må du skrive inn aktuell skjermingsrente i post 1.8.a. Du kan velge inntektsårets maksimale sats, eventuelt 0 prosent, eventuelt en hel prosentsats mellom disse ytterpunktene.

Blir skjermingsgrunnlaget 0, blir det ikke noe skjermingsfradrag.

... TILBAKE TIL NÆRINGSOPPGAVEN ...

Nå gjenstår: "Spesifiser årsresultat og avstem egenkapital" nederst under "3. Avsluttende beregning".

Vi tar her utgangspunkt i Olga Nærings manuelt utfylte næringsoppgave, før hun har beregnet post 0422 Private forhold og kontaktuttak. Den ser dermed slik ut:

0420 Skattemessig egenkap pr 31.12.2011	56.000
0421 Årsresultat/aksjer/renter	+ 250.135
0422 Private forhold og kontantuttak	- 0
0423 Sum næringskostnader uten fradragsrett	0
0424 Sum egenkapitalkorreksjoner	+ 19.644
0425 Skattemessig egenkap pr 31.12.2012	= -184.529

TIPS! Et rødt utropstegn til venstre på skjermen viser at du ennå ikke har fylt ut næringsoppgaven korrekt. Samtidig kan du se følgende melding fra Altinn:

"Sum skattemessig egenkapital i balansen (post 9960 - årets verdi) er kr 70.400. Det er nå en differanse mellom dette og post 0425 Sum skattemessig egenkapital. I en korrekt utfylt næringsoppgave skal disse beløpene være like."

Dette fikser du ved å avstemme manuelt i Altinn. Du regner ut hva post 0422 Private forhold og kontantuttak - som nå står i null - må stå i for at "fasit" i post 0425 Skattemessig egenkapital skal bli de riktige kr 70.400.

Da blir det samme øvelse med kalkulatoren som i vår veiledning for manuell utfylling på papir tidligere. Du får på ny minus kr 255.262 som riktig svar.

I Altinn står det ved siden av post 0422 Private forhold og kontantuttak en knapp som åpner for å "Endre grunnlag".

Du bruker den og endrer post 0422 fra kr 0 til minus kr 255.379.

Dermed endrer skjemaet seg til følgende (og post 0425 er nå riktig):

0420 Skattemessig egenkap pr 31.12.2011	56.000
0421 Årsresultat/aksjer/renter	+ 250.135
0422 Private forhold og kontantuttak	- 255.379
0423 Sum næringskostnader uten fradragsrett	0
0424 Sum egenkapitalkorreksjoner	+ 19.527
0425 Skattemessig egenkap pr 31.12.2012	= 70.400

TIPS! Nå blir rødt utropstegn erstattet med en grønn hake på skjermen, pluss følgende melding som bekrefter at alt nå er i orden:

"Beregningen over viser at det er samsvar mellom Sum skattemessig egenkapital i balansen (post 9960 - årets verdi) og post 0425 Sum skattemessig egenkapital. I en korrekt utfylt næringsoppgave skal disse beløpene være like." - Som de nå er ...

... TALL FRA NÆRINGSOPPGAVEN TIL SELVANGIVELSEN

Klikk på arkfanen "Selvangivelse for næringsdrivende": Beløpene fra næringsoppgaven er automatisk overført til selvangivelsen.

START INNSEENDING

Nå kan du levere selvangivelse, næringsoppgave, personinntektsskjema mv ved å klikke på "Start innsending".

Du har levert på Altinn ...

Vi gjentar her et nyttig tips fra tidligere i eboka:

HVIS DU OPPDAGER FEIL ETTER INNSEENDING

Du kan sende inn ny selvangivelse med underskjemaer hvis du i etterkant oppdager feil. Du logger deg inn, velger "Min meldingsboks" og deretter "Alle dokumenter".

Velg "Sendt og arkivert", videre "Lag ny kopi" - og så foretar du de nødvendige endringene og sender inn på ny.

EKSEMPEL: UTFYLTE POSTER I NÆRINGSOPPGAVE 1

Her har vi laget en oversikt over de postene som er fylt ut i vår eksempel-gjennomgang av Olga Nærings innberetning av Næringsoppgave 1.

NÆRINGSOPPGAVE 1 SIDE 1

Post nr	Navn konto	2012	2011
0310	Samlet verdi	41.000	34.000
0330	Skattem verdi	41.000	34.000
0331	Andel kundefordr	41.000	24.000
0332	Andel ikke fakt	0	10.000

NÆRINGSOPPGAVE 1 SIDE 2

Post nr	Navn konto	2012	2011
3700	Prov.inntekt	323.000	317.000
3900	Andre innt.	20.000	
9900	Sum driftsinnt.	343.000	317.000
5000	Lønn utbetalt	1.000	0
5950	Egen pensjon	6.730	6.481
6000	Avskrivninger	12.600	18.000
6300	Leie lokaler	15.550	14.000
6700	Fremmed tjen.	6.000	4.000
6995	Kontorkostnader	14.000	11.000
7080	Bilkost privatbil	16.444	14.166
7350	Representasjon	1.400	0
7495	Kontingenter	3.660	3.150
7500	Forsikring	3.200	2.800
7700	Annen kostnad	12.281	7.950
9910	Sum driftskostn.	92.865	81.547
9920	Driftsresultat	250.135	235.453
9930	Resultat	250.135	235.453

NÆRINGSOPPGAVE 1 SIDE 3

Post nr	Navn konto	2012	2011
1280	Kontormaskiner	29.400	42.000
1500	Kundefordringer	41.000	24.000
1530	Ikke fakturert	0	10.000
9950	Sum eiendeler	70.400	76.000
2050	Annen egenkap.	70.400	56.000
9960	Skt.m. egenkap.	70.400	56.000
2900	Forsk. fr kunder		20.000
9990	Sum gjeld		20.000
9995	Sum egenkap/gj	70.400	76.000

NÆRINGSOPPGAVE 1 SIDE 4

Postnr	Navn konto	2012
0401	Spesifikasjon av beløp	250.135
0402	Type næring	250.135
0410	Resultat fra post 9930	250.135
9940	Årsresultat	250.135
	Næringskostn uten fradrag	
2057	Privat bruk av bil etter sats	16.444
2058	Pos. egenkapitalkorreksjon	3.200
2070	Sum egenkapitalkorreksjon	19.644
	Spesifikasjon av privatkonto	
2061	Kontantuttak	255.379
2079	Sum privatkonto	255.379
	Egenkapitalavstemming	
0420	Skt.messig egenkap. 2011	56.000
0421	Årsresultat	+250.135
0422	Privatkonto	-255.379
0423	Nær.kostn. u fradragsrett	0
0424	Egenkapitalkorreksjoner	19.644
0425	Sum skt.messig egenkapital	70.400

EKSEMPEL: UTFYLTE POSTER I PERSONINNTEKT FRA ENKELTPERSONFORETAK

Her har vi laget en oversikt over de postene som er fylt ut i vår eksempel-gjennomgang av Olga Nærings innberetning av Personinntekt fra enkeltpersonforetak.

PERSONINNTEKT FRA ENKELTPERSONFORETAK SIDE 1

Postnr	Navn konto	Beløp
	Basisberegning	
1.1	Beløp fra Næringsoppgave 1	250.135
1.7	Sum	250.135
1.8	Skjermingsfradr 63.200x1,6%	1.011
1.9	Sum for videre beregning	249.124
	Samordning/fremføring	
1.17	Personinntekt før samordning	249.124
1.23	Årets beregnede personinntekt	249.124
1.36	Personinntekt Annen næring	249.124

PERSONINNTEKT FRA ENKELTPERSONFORETAK SIDE 2

Postnr	Navn konto	Beløp	Beløp
2.1	Beregn. skjermingsgrunnlag	Inng.verdi	Utg. verdi
2.1	Saldogr A: Kontormaskiner S	42.000	29.400
2.6	Kundefordringer R	34.000	41.000
2.7	Leverandørgjeld/forskudd	20.000	0
2.8	Sum	56.000	70.400
2.9	Sum skjermingsgrunnlag		63.200
2.11	Sum (overføres post 1.8)		63.200

Utfylte eksempel-skjemaer i sin helhet (næringsoppgaven og personinntektsskjemaet) finner du her: www.risanger.no/olga-skjemaer