

**Nytt for 2014:**

Ingen nye poster.

**Presisering!**

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

**Hvem skal levere****Næringsoppgave 1?**

Næringsdrivende plikter å levere næringsoppgave, 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 plikter å levere 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.

**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.

**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.

**Aksjeselskaper** skal bruke Næringsoppgave 2.

**Skattefrie institusjoner** som likevel har skatteplikt, og som har bokføringsplikt, kan benytte Næringsoppgave 1 som vedlegg til RF-1028 "Selvangivelse for aksjeselskap mv. 2014".

**Kommunale foretak** som er en del av kommunen som juridisk person, og som følger kommunale prinsipper ved utarbeidelse av årsregnskap, skal i utgangspunktet levere Næringsoppgave 1. Dersom det kommunale foretaket frivillig utarbeider fullt årsoppgjør, oppgjort og vurdert etter regnskapslovens bestemmelser, kan foretaket i stedet levere Næringsoppgave 2.

**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. Det er foreløpig begrenset hvem som kan nytte ordningen. Nærmere om ordningen, og om hvem som kan nytte den, se RF-2003 "Starthjelp for næringsdrivende 2014".

**Vedlegg til næringsoppgaven**

Alle næringsdrivende innenfor jordbruk/gartneri, skogbruk, pelsdyrnæring og reindrift skal sammen med næringsoppgaven levere skjemaet RF-1177 "Landbruk 2014". Til dette er det utarbeidet en spesiell rettledning, RF-1178.

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.

**Fiskere og fangstfolk** som driver virksomhet og som har bokføringsplikt, skal levere Næringsoppgave 1 og RF-1213 "Fiske 2014" med utfylt del B og C som vedlegg til selvangivelsen. De som ikke selv driver virksomhet (eks. vanlig lottaker), skal bare levere RF-1213.

Alle som driver **drosje- og lastebilnæring**, skal som vedlegg til næringsoppgaven fylle ut RF-1223 "Drosje og lastebilnæring 2014".

Alle som driver **overnattings- og serveringssteder** med skjenkerett for øl, vin eller brennevin, skal som vedlegg til næringsoppgaven fylle ut og levere RF-1122 "Overnattings- og serveringssted 2014".

**Om levering av oppgaven**

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

**Opplysninger om regnskapsfører**

Etter § 3 i lov om autorisasjon av regnskapsførere skal navn og forretningsadresse på ekstern regnskapsfører påføres alle dokumenter som regnskapsføreren utarbeider for oppdragsgiveren. Det er avsatt et eget felt øverst på side 1 for dette. Det skal gis opplysninger om den eksterne regnskapsføreren har ført regnskapet og/eller har fylt ut næringsoppgaven. 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 skjema**

Hovedregel:

I utgangspunktet skal alle tall innrapporteres uten fortegn når det klart fremgår av ledeteksten om tallet skal tillegges eller trekkes fra i forhold til den sammenhengen det føres inn i. Det skal ikke brukes minustegn når teksten forteller at det dreier seg om kostnader, underskudd mv., og tilsvarende ingen plusstegn ved inntekter, overskudd mv. Et unntak fra dette kan illustreres ved følgende eksempel:

En utleieaktivitet har i inntektsåret gitt større kostnader enn inntekter:

|                  |               |
|------------------|---------------|
| inntekter        | 30.000        |
| <u>kostnader</u> | <u>35.000</u> |
| underskudd       | - 5.000       |

For å føre dette underskuddet på 5 000 kroner inn i en post med ledetekst "Inntekt ved utleie" må beløpet settes med negativt fortegn for å kunne trekkes fra - det er en kostnad (det motsatte av ledeteksten) og ikke en inntekt.

#### **Presiseringer:**

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

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

---

### **Side 1 i næringsoppgaven**

For enkeltpersonforetak skal næringsoppgaven påføres

fødselsnummer (11 siffer), og for selskaper skal angis organisasjonsnummer. Ligger foretaket i en annen kommune enn i utøverens bostedskommune, er det adressen til foretaket som skal føres i skjemaet. Her skal også angis antall årsverk utført av ansatte i regnskapsåret. Som eksempel regnes to 50 % -stillinger som ett årsverk.

### **Spesifikasjon av varelager**

Skattemessig verdi av beholdning av varer skal settes til anskaffelsesverdi. For varer som er tilvirket i virksomheten, settes verdien av beholdningen til tilvirkningsverdi. Det vil si verdien av direkte tilvirkningskostnader som råstoff, halvfabrikata, hjelpestoffer (brensel, smøring, produksjonsstrøm mv.) og produksjonslønn. Bygg/anlegg oppført for egen regning for videresalg, verdsettes til tilvirkningsverdien.

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

### **Postene 0110 - 0170**

Den skattemessige verdien av varelageret skal føres i postene 0110 – 0165. Sum i post 0170 overføres til post 1495 i balansen og (unntatt jordbruk, postene 0150 og 0160) til post 4.4.3 i RF-1030 "Selvangivelse for næringsdrivende 2014". Varelageret vurderes etter FIFO - prinsippet dersom varene ikke kan individualiseres. Postene 0150 og 0160 skal bare nyttes av næringsdrivende innenfor jordbruk, se RF-1178 "Rettledning til RF-1177 Landbruk og RF-1175 Næringsoppgave 1 2014".

### **Bruttofortjeneste på innkjøpte varer for videresalg**

Formålet med spesifikasjonen er å komme fram til virksomhetens oppnådde bruttofortjeneste (post 0260) på omsetningen av handelsvarer. I post 0240 føres samlede salgsinntekter som hentes fra postene 3000, 3100 og 3200.

### **Post 0270 og 0280 - for samvirkeforetak**

Postene skal fylles ut av samvirkeforetak som er registrert i foretaksregisteret som samvirkeforetak (SA) og samvirkeforetak som driver i samsvar med anerkjente samvirkeprinsipper, jf.

overgangsregler i samvirkeloven § 163. I post 0270 føres total skattepliktig næringsinntekt før fradrag etter skatteloven § 10-50. Denne inntekten er med i grunnlag for beregning av skattepliktig næringsinntekt fra omsetning med egne medlemmer, se post 0280. Beløpet i post 0280 angir rammen for maksimalt fradrag etter skatteloven § 10-50.

I post 0270 føres sum skattepliktig inntekt som hentes fra post 9940, eventuelt korrigert for inntekter og fradrag som er ført direkte i RF-1028 "Selvangivelse for aksjeselskap mv. 2014".

Inntekt fra omsetning med egne medlemmer (maksimalt samvirkefradrag) beregnes i en brøk slik:

#### **Over brøkstreken:**

Total skattepliktig næringsinntekt multiplisert med brutto omsetning (kjøp eller salg) til/fra andelseierne/medlemmene.

#### **Under brøkstreken:**

Foretakets regulære omsetning.

Opplysninger om omsetning med andelseierne/medlemmene og likestilt omsetning hentes fra post 101 og 102 på side 1 i selvangivelsen.

Næringsinntekt og omsetning samt etterbetaling (bonus) og andre utdelinger oppgis eksklusiv mva.

### **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.

---

## Side 2 og 3 i næringsoppgaven

### **Generelt om resultat og balanse**

Resultat og balanse skal vise det skattemessige resultat og de skattemessige verdier. Nummereringen er så langt som mulig i tråd med Norsk Standard, NS 4102, 5. utgave. Det er imidlertid benyttet fire siffrers nivå.

---

## Skattemessig resultatregnskap

### **Post 3000 Salgsinntekt og uttak - avgiftspliktig**

Her føres inntekten av avgiftspliktig salg og verdien av uttak av varer og tjenester i perioden. Salget/uttaket føres eksklusiv merverdiavgift. Interne transaksjoner mellom foretakets avdelinger skal ikke tas med.

Ved salg av fisk inkluderes pristilskudd o.l. som inngår i fangstavregningen, men etter fradrag for avgift til salgslagene. Offentlige avgifter som f.eks. produktavgift i fiske skal være inkludert, mens rabatter, returer o.l. skal være trukket fra. Produktavgiften kommer til fradrag i post 3300.

Virksomheter som har avgiftsfri omsetning, skal føre denne i post 3100 eller i post 3200, se nedenfor.

### **Post 3100 Salgsinntekt og uttak - avgiftsfritt innenfor merverdiavgiftsloven**

Her føres inntekten av avgiftsfritt salg og verdien av uttak av varer og tjenester i perioden som faller innenfor merverdiavgiftsreglene. Salg av varer mv. som faller utenfor mva - loven, føres i post 3200.

Uttak av eksempelvis fisk fra virksomheten til eier/deltaker og ansatte, skal tas med her. Uttak til fordel for eier/deltaker skal verdsettes til den pris som kunne vært oppnådd ved vanlig omsetning av fisken. Eiers/deltakers uttak av fisken skal dessuten fremgå av post 2064.

### **Post 3200 Salgsinntekt og uttak - utenfor merverdiavgiftsloven**

Her føres inntekten av avgiftsfritt salg og verdien av uttak av varer og tjenester i perioden som faller utenfor avgiftsområdet. Eksempler på slike

inntekter er legevirksomhet, undervisningstjenester mv.

### **Post 3300 Offentlige avgifter vedrørende salg**

Denne posten omfatter alle de spesielle offentlige avgifter (særlig avgifter) som er inkludert i postene 3000, 3100 og 3200. Her føres bl.a. produktavgiften i fiske. Posten skal trekkes fra driftsinntektene.

### **Post 3400 Offentlig tilskudd/refusjon**

Her føres offentlige tilskudd og refusjoner. Refusjoner fra folketrygden til leger, tannleger og fysioterapeuter mv. for behandling føres her. Her føres også lærlingtilskudd, instruktørtilskudd o.l. Ekstraordinære tilskudd som f.eks. rentesubsidier, likviditetstilskudd, investeringstilskudd mv. føres ikke her, men tas med under post 3900, "Andre driftsinntekter".

### **Post 3600 Leieinntekt fast eiendom**

Her føres leieinntekt fra utleie og verdi av egen bruk av all realkapital (fast eiendom, bolig, forretningseiendom mv.) som ikke er merverdiavgiftspliktig.

### **Post 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 - jakt, fiske mv.**

Inntekter fra utleie av diverse rettigheter knyttet til fast eiendom, føres her.

### **Post 3695 Annen leieinntekt**

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

### **Post 3700 Provisjonsinntekt**

Her føres inntekt fra provisjonssalg, royalties, lisensinntekter o.l.

### **Post 3890 Inntektsføring fra positiv gevinst-/tapkonto**

Det skal føres en gevinst- og tapkonto for hver næring. I denne posten føres årets andel av skattepliktig inntekt fra positiv gevinst-/tapkonto. Hver gevinst- og tapkonto skal innrapporteres på skjemaet RF-1219 «Gevinst- og tapkonto 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 Andre driftsinntekter**

Her føres andre driftsinntekter som ikke er tatt med under postene foran, bl.a. renter på kundefordringer. Inntektsført vederlag ved realisasjon av ikke-avskrivbare driftsmidler føres her i post 3900.

Lott som bokføringspliktig fisker mottar fra annen høvedsmann, skal føres her.

Mottatte sykepenges skal inntektsføres direkte i selvangivelsens post 2.7.13 og post 1.6.3/1.6.4. Mottatte sykepenges for næringsdrivende som har familiebarnehage i eget hjem, skal føres i postene 1.6.3 og 2.1.3. Sykepengene skal ikke føres i resultatregnskapet. Hvis beløpet føres i regnskapet, skal det føres som en egenkapitalkorreksjon i post 2058.

For næringsdrivende som er medlemmer i samvirkeforetak, er etterbetaling, bonus, kjøpsutbytte normalt skattepliktig næringsinntekt når grunnlaget for etterbetalingen og/eller bonusutbetalingen er handelen med samvirkeforetaket, og handelen har tilknytning til medlemmets næringsvirksomhet.

### **Post 4005 Varekostnad**

Her føres solgte varers inntakskost (post 0250 side 1) for omsetning som er tatt med i postene 3000, 3100 og 3200. Verdiendringene på råvarelager, innkjøpte halvfabrikata og innkjøpte varer for videresalg skal være inkludert i denne posten. Denne finnes ved å summere verdiendringene på lagerbeholdningene, som fremgår av postene 0110 og 0140 på side 1.

Nedskrivning for ukurans og prisfallsrisiko kan ikke medtas, da det er de skattemessige verdier av varebeholdningen som skal benyttes.

### **Post 4295 Beholdningsendring av varer under tilvirkning og ferdig egentilvirkede varer**

Her føres verdiendringen på beholdningene av varer under tilvirkning og ferdig egentilvirkede varer. En beholdningsnedgang øker kostnadene, og den angis som positivt beløp uten fortegn. En beholdningsøkning reduserer kostnadene, og den angis som negativt beløp med minusfortegn. Endringsbeløpet baseres på de

skattemessige verdier som framgår på side 1 under postene 0120 og 0130.

#### **Post 4500 Fremmedytelse og underentreprise**

Her føres kostnader til innleid arbeidskraft og underentreprenør dersom de vedrører postene 4005, 4295 og 4995.

#### **Post 4995 Beholdningsendring av egentilvirkede anleggsmidler**

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

#### **Post 5000 Lønn, feriepenger mv.**

I denne posten føres enhver form for lønn i tjenesteforhold. Beløpet som skal føres her, er både innberetningspliktig og arbeidsgiveravgiftspliktig. Hyre skal føres her, men hyre til aktiv fisker er likevel ikke arbeidsgiveravgiftspliktig. Her føres premie for individuell livrenteforsikring og kapitalforsikring med arbeidstaker som begunstiget. Premie i kollektive livrenteordninger kan behandles som fradragsberettigede lønnskostnader og føres i så fall her. Når premie i kollektive livrenteordninger ikke behandles som lønn, føres denne i post 5900. I livrenteordninger og kapitalforsikringer med arbeidstakere som begunstiget, er premien i alle tilfeller arbeidsgiveravgiftspliktig.

#### **Post 5300 Annen oppgavepliktig godtgjørelse**

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

#### **Post 5420 Innberetningspliktig pensjonskostnad**

Her føres kostnader til løpende pensjonsutbetalinger.

#### **Post 5600 Arbeidsgodtgjørelse til eiere i ANS/DA mv.**

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

#### **Post 5900 Annen personalkostnad**

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

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

Premie og tilskudd til foretakspensjonsordning og innskuddspensjonsordning vil alltid være fradragsberettiget. For øvrig vil pensjonskostnader vedrørende sikring av plikt til fremtidige pensjonsutbetalinger ikke være fradragsberettiget i skattepliktig inntekt.

Engangspremie til forsikringsselskap eller engangsutbetaling til avløsning av løpende aktuelle pensjonsforpliktelser til tidligere ansatt, er fradragsberettiget.

#### **Post 5950 Egen pensjonsordning**

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

#### **Post 6000 Avskrivninger på varige driftsmidler og immaterielle rettigheter**

Her føres skattemessige avskrivninger hentet fra RF-1084 "Avskrivning 2014". Både saldo-avskrivninger (inkludert evt. avskrivning på tom positiv saldo) og lineære avskrivninger skal være med her.

#### **Post 6200 Energi, brensel mv. vedrørende produksjon**

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

#### **Post 6600 Reparasjon og vedlikehold av bygninger**

Her føres kostnader til reparasjon og vedlikehold på bygning som brukes i virksomheten. Kostnader som fører bygningen til en bedre stand enn den tidligere har vært, er ikke å anse som vedlikehold. Slike kostnader anses som påkostninger og skal aktiveres.

#### **Post 6695 Reparasjon og vedlikehold - annet**

Her føres reparasjon og vedlikehold på maskiner, utstyr o.l. som er brukt i virksomheten. Det gjelder blant annet også traktor, gravemaskin, skurtresker, lassbærer, showel mv. Reparasjon og vedlikehold på transportmidler skal føres under post 7020.

#### **Post 6700 Fremmed tjeneste**

Her føres kostnader til f.eks. eksterne regnskapsførere, revisorer, advokater, konsulenter mv. Slike kostnader og saksomkostninger vil kunne være fradragsberettigede dersom saken som bistanden er knyttet til, direkte gjelder skattepliktige inntekter eller fradragsberettigede kostnader. Ikke fradragsberettigede kostnader 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 kostnader vedrørende biler nyttet i næring (stasjonsvogn, varebiler, lastebiler og personbiler nyttet mer enn 6000 km i året i næring). Kreves fradrag for bilkostnader, skal RF-1125 "Bruk av bil 2014" vedlegges. De som driver drosje- eller lastebilnæring, skal i stedet vedlegge RF-1223 "Drosje- og lastebilnæring 2014". Skattemessige avskrivninger på transportmidler skal føres i post 6000. Bompenger,

parkeringskostnader, fergebilletter mv. føres på post 7155 eller 7165 som en reisekostnad.

#### **Post 7080 Bilkostnader, bruk av privat bil i næring**

Hvis det foreligger nøyaktig registrert bilbruk i næring, kan en selvstendig næringsdrivende i et enkeltpersonforetak kreve fradrag for bruk av privatbil inntil 6000 km i virksomheten etter satsene for bilgodtgjørelse. For 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/KS/DA mv. Utbetaling av godtgjørelse til en deltaker for bruk av egen bil i virksomheten, skal føres som leiekostnad, post 6400.

#### **Post 7098 Privat bruk av el. kommunikasjon**

Se rettledningen 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 føres fordel ved privat bruk av næringsbil ved at fordelen beregnes til 30 % av grunnlaget opp til kr 280 100, og tillegges 20 % av overstigende grunnlag. Grunnlaget ved beregningen er i utgangspunktet bilens listepreis som ny, men dersom bilen er eldre enn 3 år per 1. januar i inntektsåret, eller dersom skattyteren godtgjør at yrkeskjøringen overstiger 40 000 km i inntektsåret, er grunnlaget 75 % av bilens listepreis som ny. For el-bil er grunnlaget 50 % av bilens listepreis som ny.

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 listepreis på tidspunktet for førstegangsregistrering.

Beløpet skal også føres som privat uttak i post 2075 på side 4.

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

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

#### **Post 7350**

#### **Representasjonskostnader (med fradragsrett)**

Den delen av representasjonskostnader som ikke er fradragsberettiget, jf. Skattedirektoratets skatteforskrift § 6-21, skal føres i post 2051.

#### **Post 7495 Kontingent med fradragsrett**

Kontingent som ikke er fradragsberettiget, skal føres i post 2052.

#### **Post 7500 Forsikringspremie**

Her føres forsikringskostnader med unntak av bil- og personalforsikringer som skal føres under hhv. post 7040 og 5900. (Frivillig tilleggstrygd for næringsdrivende føres direkte til fradrag i selvangivelsen og inngår som del av post 2078.)

#### **Post 7565 Garanti- og servicekostnader**

Her føres påløpte/konstaterte kostnader til garanti- og servicearbeid. Avsetning til garanti- og servicekostnader kommer ikke til fradrag.

#### **Post 7600 Lisens-/patentkostnad og royalty o.l.**

Her føres kostnader til patenter, lisenser og royalties i forbindelse med egen produksjon / eget salg.

#### **Post 7700 Annen kostnad, fradragsberettiget**

Her føres driftskostnader som ikke skal føres på de øvrige postene.

#### **Post 7890 Fradragsføring fra negativ gevinst-/tapskonto**

Her føres til fradrag årets andel av tap fra negativ gevinst-/tapskonto. Beløpet hentes fra skjemaet RF-1219 "Gevinst- og tapskonto 2014".

#### **Post 7895 Konstaterte tap på fordringer**

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

#### **Post 7896 Andre konstaterte tap**

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

#### **Post 7897 Endring i skattemessig nedskrivning på kundefordringer**

Her føres endringen i skattemessig nedskrivning på kundefordringer. Beløpet fremkommer under post 0320

som forskjellen mellom årets og forrige års nedskrivning.

Er årets nedskrivning større enn forrige års nedskrivning, skal differansen fremstå som et positivt beløp (uten fortegn). Dersom årets nedskrivning er mindre enn forrige års, skal differansen fremstå som et negativt beløp (med fortegn minus).

#### **Kapitalposter**

#### **Post 8060/8160 Valutagevinst (agio)/ valutatap (disagio)**

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

#### **Post 8099 Annen kapitalinntekt som ikke er spesifisert i RF-1084 "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). Her føres også evt. andel av overskudd og evt. skattepliktig andel av gevinst ved realisasjon av andel som ANS/KS/DA måtte ha ved deltakelse i annet ANS/KS/DA. Ikke skattepliktige eller ikke fradragsberettigede beløp knyttet til realisasjon av andeler, føres kun i postene 2054/2053 på side 4 – for avstemming av egenkapitalen.

**OBS!** Personlig deltaker (enkeltpersonforetak) som i sitt regnskap har ført gevinst/tap ved realisasjon av andel og/eller del av over-/underskudd i deltakerlignet selskap, skal føre dette i post 0416, se denne!

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

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

#### **Post 9930 Resultat**

Her framkommer næringsinntekt eller evt. underskudd som for enkeltpersonforetak skal overføres til side 4 post 0401. ANS/KS/DA, samvirkeforetak og andre innretninger som nytter Næringsopp-gave 1 overfører beløpet til 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 saldooverdi for gruppen per 31.12.

Hvis et foretak går over fra årsregnskapsplikt til bokføringsplikt, skal foretaket levere Næringsoppgave 1 i stedet for Næringsoppgave 2. 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 saldooverdi for den enkelte saldogruppe. Beløpene hentes fra RF-1084 "Avskrivning 2014" som skal vedlegges næringsoppgaven. Saldooverdien for forretningsbygg, som per 1. jan. 1984 ble oppskrevet i samsvar med § 1-2 i Finansdepartementets forskrift av 29. august 1984, er differansen mellom saldogrunnlag per 31.12. og nedre grense for avskrivning. Eventuell tom positiv saldo (saldooverdi 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 fremkommer i RF-1084 "Avskrivning 2014".

#### ***Post 1299 Negativ gevinst- og tapskonto***

Her føres beløp hentet fra post 16 i RF-1219 "Gevinst- og tapskonto 2014".

#### ***Post 1495 Varelager***

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

til RF-1177 Landbruk og RF-1175 Næringsoppgave 1 2014" post 0165.

#### ***Post 1500 Kundefordringer***

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

#### ***Post 1530 Opptjente, ikke fakturerte kundefordringer***

Her føres verdien av opptjente, ikke fakturerte kundefordringer som hentes fra post 0332 (etter fradrag for eventuell nedskrivning).

#### ***Post 1595/2275 Langsiktige fordringer/gjeld i utenlandsk valuta***

Skattemessig verdi av langsiktige fordringer og gjeld i utenlandsk valuta fastsettes etter reglene i skatteloven § 14-5 (5) hvor det framgår at fordringer ikke kan vurderes til en lavere kurs enn den laveste av kursene på årsoppgjørstidspunktet og ervervstidspunktet. Tilsvarende kan gjeld ikke vurderes høyere enn den høyeste av verdiene på årsoppgjørstidspunktet og tidspunktet for låneopptaket. Urealisert valutatap skal avregnes mot urealisert valutagevinst.

#### ***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, 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 RF-1219 "Gevinst- og tapskonto 2014". 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". Hva som anses som "foretaksgjeld", er nærmere beskrevet under post 2.10 i RF-1225 "Rettledning til RF-1224 Personinntekt fra enkeltpersonforetak 2014".

#### ***Post 2600 Skattetrekk og andre trekk***

Her føres skatt trukket av lønnsutbetalinger til ansatte. Her føres også skyldig bidragstrekk mv.

---

#### ***Postene 9996 – 9998, overgang fra årsregnskapsplikt til bokføringsplikt***

Hvis et foretak går over fra årsregnskapsplikt til bokføringsplikt, vil det medføre at pliktig næringsoppgave for foretaket endres til Næringsoppgave 1. Utgående balanse året forut er oppgjort etter reglene i regnskapsloven. Det kan innebære at det foreligger midlertidige forskjeller. Dette vil fremgå av RF-1217 "Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier 2014" som i så fall var vedlegg til fjorårets næringsoppgave. Det må da settes opp en korrigert inngående balanse. Korrigert skattemessig egenkapital (post 9960) skal fremgå av post 9998.

---

#### **Side 4 i næringsoppgaven**

#### ***Postene 0401 - 0403***

***Postene skal bare nyttes av enkeltpersonforetak, og de er en spesifikasjon 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) løpende nummereres. Samme tallet skal settes i rubrikken "ID" i 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 ridesenter,

eiendomsmeglervirksomhet og utleievirksomhet, og de to siste har høy grad av innholdsmessig og økonomisk nærhet, vil nummereringen bli: Ridesenter (1).

Eiendomsmeglerfirma (2),  
Utleievirksomhet (2).

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

Kolonne C gjelder kun for jordbruk, skogbruk og reindrift – se RF-1178 "Rettleiding for RF-1177 Landbruk og RF-1175 Næringsoppgave 1 2014".

Alle personlig næringsdrivende skal fylle ut kolonne E. Nyttles flere linjer i post 0402 (det oppgis resultater fra flere næringer), skal de enkelte overskuddene overføres til selvangivelsen post 2.7. De enkelte underskuddene overføres til selvangivelsen post 3.2.19. I kolonnen "Overført til postnr. i selvangivelsen" skal det for hvert beløp, overskudd/underskudd, skrives fullt nummer på den rubrikken under hhv. postene 2.7 og 3.2.19 i selvangivelsen som beløpet føres i.

Beløpene i kolonne E i post 0402 skal overføres til RF-1224 post 1.1. Beløpene fra næringer som har samme "ID", skal summeres og overføres til felles RF-1224. I RF-1224 skal det korrigeres for de kapitalposter som ikke skal inngå i grunnlaget for beregning av personinntekt. Se om dette i rettleidingen (RF-1225) til skjema for beregning av personinntekt.

Kreves fordeling av inntekten mellom ektefeller eller registrerte partnere, nyttles 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 eksempel av dette skjemaet.

#### ***Postene 0410 – 9940 skal for enkeltpersonforetak nyttles til avstemming av egenkapitalen***

For å få en riktig avstemming er det kun de beløp som er ført i regnskapet, som skal føres i disse postene.

Dersom et enkeltpersonforetak i regnskapet har tatt inn inntekter/gevinster eller underskudd/tap knyttet til andel(er) i deltakerliknet selskap, skal det føres i **post 0416**.

Selve innrapporteringen av eventuelle skattepliktige inntekter

knyttet til deltakelse i ANS/KS/DA, skjer fra RF-1221 "Deltakers oppgave over formue og inntekt i deltakerliknet selskap 2014" direkte til selvangivelsen.

#### ***Postene 0410 – 9940 skal for ANS/KS/DA og samvirkeforetak nyttles til å beregne årets resultat***

#### ***Post 0411 Skattepliktig utbytte på aksjer mv.***

For deltakerliknede selskaper og samvirkeforetak som omfattes av fritaksmetoden, jf. skatteloven § 2-38, er utbytte i mange tilfeller skattefritt. Forutsetningen er at utbytte er lovlig utdelt og ikke kommer fra et selskap som omfattes av et eller flere av unntakene som er nevnt nedenfor. Dersom utbyttet er skattefritt skal det ikke føres i post 0411.

Utbytte fra et selskap som er hjemmehørende i et lavskatteland utenfor EØS, er ikke skattefritt. Skattefritaket gjelder heller ikke utbytte fra porteføljeinvesteringer i andre selskap hjemmehørende i land utenfor EØS. I denne sammenhengen regnes aksjeposten som en porteføljeinvestering dersom aksjeeieren på noe tidspunkt i et tidsrom på 2 år har eid mindre enn 10 % av kapitalen, eller har hatt mindre enn 10 % av stemmene på generalforsamlingen i det utdelende selskapet. Regelen gjelder utbytte som er innvunnet innenfor det nevnte tidsrommet på 2 år. Innvinnings - tidspunktet vil normalt være ved generalforsamlingsbeslutningen.

Deltakerliknede selskaper og samvirkeforetak har ikke krav på skjerming, jf. skatteloven § 10-12, for skattepliktig utbytte som oppgis i post 0411.

#### ***Post 0414 Skattepliktig gevinst/fradragsberettiget tap fra realisasjon av aksjer mv.***

Deltakerliknet selskap (ANS/KS/DA) og samvirkeforetak fører her kun tap og gevinst etter realisasjon av aksjer, verdipapirfond og/eller grunnfondsbevis som er **skattepliktig** og hentet fra RF-1059 "Aksjer og fondsandeler mv. 2014". Deltakerliknet selskap (ANS/KS/DA) og samvirkeforetak som har realisert aksjer som omfattes av fritaksmetoden, jf. skatteloven § 2-38, er **ikke skattepliktig** for gevinst ved realisasjon av aksjer mv. og må passe på at tapet eller gevinsten **ikke føres** her.

Dersom selskapet har ført utbytter og/eller gevinster som er skattefrie

eller tap som ikke er fradragsberettigede i regnskapet, må disse beløpene føres i korreksjonspostene 2053 og 2054 for at avstemmingen skal bli riktig.

#### ***Post 0415 3 % av skattefrie inntekter etter fritaksmetoden.***

Selskap inntektsfører her tre prosent av mottatt aksjeutbytte som i utgangspunktet er skattefritt etter fritaksmetoden, se rettleidingen til post 0411.

I tillegg skal upersonlig skattyter som er deltaker i deltakerliknet selskap (KS, ANS mv.), inntektsføre tre prosent av utdeling fra det deltakerliknede selskapet

#### ***Post 0416***

#### ***OBS! Fylles ut bare av enkeltpersonforetak***

Posten skal ikke nyttles av deltakerliknede selskaper (ANS/KS/DA) og samvirkeforetak. Er selskapet deltaker i annet deltakerliknet selskap, skal skattepliktige/fradragsberettigede beløp knyttet til deltakerforholdet, føres i postene 8099/8199, se disse. Ikke fradragsberettiget tap eller ikke skattepliktig inntekt knyttet til realisasjon av andeler, føres i postene 2053/2054 – for avstemming av egenkapitalen.

#### ***Post 9940 Årsresultat***

Dersom oppgaven er innsendt fra et ANS/DA eller KS, skal posten overføres til post 1105 i RF-1215 "Selskapsoppgave for deltakerliknet selskap 2014".

For samvirkeforetakene som er foretaksregistrert som samvirkeforetak (SA), eller som driver i samsvar med anerkjente samvirkeprinsipper, jf. overgangsregler i samvirkeoven § 163, skal sumposten 9940 vise total skattepliktig næringsinntekt før eventuelle fradrag for etterbetaling etter sktl. §10-50. Det innebærer at utbetalt og/eller avsatt etterbetaling (bonus) samt andre utdelinger til andelseierne/medlemmene som samvirkeforetaket har vedtatt, ikke skal trekkes fra ved fastsettelse av resultatet i post 9940. Se for øvrig rettleiding til postene 0270 og 0280 på side 1.

Samvirkeforetak som ikke har fradragsrett for etterbetaling (bonus), overfører beløpet til post 201 i RF-1028 "Selvangivelse for aksjeselskap mv. 2014". Ved underskudd overføres beløpet til post 222 i RF-1028.

### **Postene 9980 og 9985 gjelder bare for samvirkeforetak - fradrag for etterbetaling (bonus)**

Visse samvirkeforetak kan kreve fradrag i næringsinntekt for etterbetaling (bonus), jf. sktl. § 10-50. Dette gjelder følgende foretak:

- forbrukersamvirker
- innkjøpsforetak som fordeler forutbestilte varer blant sine medlemmer
- foretak som utelukkende eller hovedsakelig: enten 1) kjøper inn råemner, driftsmidler til bruk i jordbruk, skogbruk eller fiske 2) forhandler produkter fra medlemmenes jordbruks-, skogbruks- eller fiskerivirksomhet eller 3) foredler produkter fra medlemmenes jordbruks- eller fiskerivirksomhet.

For slike samvirkeforetak skal sumposten 9940 vise total skattepliktig næringsinntekt før eventuelle fradrag for utdelinger til andelseierne/medlemmene. Det medfører at utbetalt og/eller avsatt etterbetaling (bonus) samt andre utdelinger til andelseierne/medlemmene som samvirkeforetaket har vedtatt, skal holdes utenfor ved fastsettelse av resultatet i post 9940. Se for øvrig rettlledning til postene 0270 og 0280 på side 1.

Næringsinntekt, omsetning, rabatter, bonus og andre utdelinger oppgis her eksklusiv mva.

Fradrag for avsetninger og utdelinger til andelseiere/medlemmer føres i post 9980 og reduserer samvirkeforetakets skattepliktige næringsinntekt i post 9985.

Forhåndsgarantert kjøpsutbytte/rabatt i forbrukersamvirke regnes ikke som etterbetaling, jfr. samvirkeloven § 31 og § 27. Forbrukersamvirke trekker forhåndsgarantert kjøpsutbytte/rabatt fra næringsinntekten før beregning av resultatet i post 9940. Forhåndsgarantert kjøpsutbytte/rabatt i forbrukersamvirke skal ikke føres i post 9980.

Dersom samvirkeforetaket har vedtatte utdelinger og avsetninger til etterbetaling (bonus), som overstiger maksimalt samvirkefradrag etter skattelovens § 10-50, se post 0280, skal overskytende tilbakeføres i post 233 i selvangivelsen (RF-1028).

Beløpet i post 9985 overføres til post 201 i RF-1028 "Selvangivelse for aksjeselskap mv. 2013". Ved underskudd overføres beløpet til post 222 i RF-1028.

---

### **Postene 2051 – 2079**

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

#### **Spesifikasjon av privatkonto**

Dette er en spesifisering av post 0422 i egenkapitalbevegelsen. Her føres utøverens uttak og private kostnader som er ført i virksomhetens regnskap. De private kostnadene skal ikke føres i

resultatregnskapet, men mot privatkonto.

Eksempel:  
Kostnader til elektronisk kommunikasjon som er fradragsberettiget skattemessig, føres i post 6995 "Kontorkostnad, kostnad til elektronisk kommunikasjon, porto mv." Dersom private kostnader til elektronisk kommunikasjon er betalt over driften, føres disse i post 2068. Er det ført et beløp i post 7099, «Privat bruk av næringsbil», føres samme beløp i post 2075.

### **Næringskostnader uten fradragsrett/egenkapital-korreksjon**

Her føres kostnader/inntekter som kan være ført i regnskapet, men som ikke skal påvirke skattbar inntekt, f.eks. ikke fradragsberettigede kontingenter og gaver, skattefrie inntekter, sykepenger for den næringsdrivende mv.

Det skal også korrigeres her for øvrige poster, ført i næringsoppgaven på side 2 eller 3, som påvirker det skattemessige resultat uten å medføre endringer i egenkapitalen eller omvendt. Dette gjelder bl.a.

- Fradragsført hjemmekontor
- Fradragsført bruk av privat bil i næring
- Endring i året av verdien på fisk i fiskeoppdrettsanlegg. En eventuell verdiøkning på dette området føres i post 2058 og en verdireduksjon i post 2059. Om pelsdyr og rein, se RF-1178 "Rettlledning til RF-1177 Landbruk og Næringsoppgave 1 2014".