



**Tilpasning av
bokføring/kontoplan for
skattemelding EPF og ANS/DA**

Agenda

Enkeltpersonforetak (EPF)

- Kort om enkeltpersonforetak vs AS
- Næringsoppgave EPF
- Kontoplaner/tilpasninger inkludert talleksemples til de mest vanlige transaksjoner

Ansvarlige selskaper (ANS/DA)

- Kort om ANS/DA vs AS
- Næringsoppgave EPF
- Deltakeroppgaver mv
- Kontoer som bør/må forefinnes og talleksemples underveis



Enkeltpersonforetak

1. Personlig selskaper (EPF) vs. AS

Ansvar:

- Aksjonærene i et AS skyter inn aksjekapital og risikerer kun å tape det de har skutt inn.
- I et enkeltpersonforetak (EPF) har innehaveren et ubegrenset ansvar for alle selskapets forpliktelser.

Skatt

- I et AS er det selskapet som er skattepliktig for selskapets overskudd – eierne blir kun beskattet for utbytte som tas ut (aksjonærmodellen)
- I et EPF er det innehaveren som beskattes av det løpende overskuddet som næringsinntekt inkludert beregning av personinntekt

1. EPF vs. AS

Fleksibilitet

- Et AS har forholdsvis formelle regler med utgangspunkt i aksjeloven og har bestemte regler for uttak fra selskapet
- I EPF er det «enkelt» å ta ut midler fra selskapet
- I et AS er det et «klarere skille» mellom eiere og selskapet. I et EPF er «selskapet» identisk med personen
- Ikke noe minstekrav til kapitalinnskudd i et EPF

1. EPF vs. AS

Lønn/utbytte i AS:

- Dersom aksjonær er ansatt i aksjeselskapet sitt, så vil lønn være ordinær lønn på lik linje med andre ansatte og med arbeidsgiveravgift
- Utdeling utover lønn beskattes som utbytte for aksjonærene

I et EPF

- I et EPF kan verken innehaver ta ut lønn slik som i et AS eller ha arbeidsgodtgjørelse slik som i et ANS/DA
- Alt overskudd (og underskudd) blir tilordnet innehaver som næringsinntekt (sats alminnelig inntekt)
- Det skal også beregnes personinntekt i et EPF (høy trygdeavgift og eventuelt trinnslett)

2. Næringsoppgaven

- Et enkeltpersonforetak kan være regnskapspliktig og bruker da næringsoppgave 2 (RF 1167)
- De fleste er imidlertid ikke regnskapspliktig og skal da bruke næringsoppgave 1 (RF 1175)
- Når en ikke bruker RF 1167 er RF 1175 skal resultatregnskapet og balansen fylles ut med skattemessige verdier
- Renteinntekter/kostnader, salg av aksjer osv. skal heller ikke gjengis i resultatregnskapet, men må allikevel bokføres slik at det medtas

2. Næringsoppgaven

- «Særegne» poster på næringsoppgaven som man ikke finner i næringsoppgave 2

Skattemessig resultatregnskap 2017 (i hele kroner)

4011

	2017	2016		2017	2016
3000 Salgsinntekt og uttak, avgiftspikkg			7000 Drivstoff transportmidler		
3100 Salgsinntekt og uttak av, fritt innen for merverdiavgiftsloven			7020 Vedlikehold mv. transportmidler		
3200 Salgsinntekt og uttak utenfor merverdiavgiftsloven			7040 Forsikring og avgifter på transportmidler		
3300 Offentlige avgifter vedrørende salg	+	+	7080 Bilkostnader, bruk av privat bil næring		
3400 Offentlige tilskudd/refusjon			7098 Privat bruk av kommunikasjon	+	+
3500 Leieinntekt fast eiendom			7099 Privat bruk av næringsbil	+	+
3605 Leieinntekt fast eiendom, avgiftspikkg			7155 Reise-,diett- og bilgodtgjørelse, opplysningsplikg		
3650 Leieinntekt av rettigheter - skat. frite mv.			7165 Reise- og diettkostnader, ikke opplysningsplikg		
3895 Andre utleieinntekter			7295 Provisjonskostnad		
3700 Provisjonsinntekt			7330 Salgs- og reklamekostnad		
3890 Inntektsføring fra postboks, ge.vinst-, tapskonto (RF-1219)			7350 Repræsentasjonskostnader (med fadragsett)		
3895 Inntektsføring fra salbo			7495 Kontingenter (med fadragsett)		
3900 Andre driftsinntekter			7500 Forsikringspremie		
3910 Årets inntekts- kostnadsføring fra lønnerkonto			7565 Garant- og servicekostnad		
9900 Sum driftsinntekt	=	=	7600 Lisens-, paten-kostnad royaltid, l.		
4005 Varekostnad			7700 Annen kostnad, fadragsettrettgj		
4295 Beholdn.ending av varer under tilvirkning og ferdig tilv. varer			7890 Fadragsett sine av negativ gevinst-/tapskonto (RF-1219)		
4500 Fremmedytelse og underrentpris			7895 Konstaterte tap på fordringer		
4995 Beholdn.ending av egen-tilvirkede anleggsmidler	+	+	7896 Andre konstaterte tap - tap på kontrakter mv.		
5000 Lønn, feriepengar mv.			7897 Endring i skattemessig nedskrivning kundeopdringer		
5300 Annen opplysningsplikg godtgj. reise			7910 Overført til lønnerkonto av årets overskudd/underskudd		
5400 Arbeidsgj.veravgift			9910 Sum driftskostnad	=	=
5420 Opplysningsplikg personkostnad			9920 Driftsresultat		
5600 Arbeidsgodtgjørelse til eiere i ANS/DA, mv.			8060 Valutagevinst (agio)		
5900 Annen personakostnad			8099 Annen kapitalinntekt ggm ikke er spesifisert i RF-1219 og		
5950 Egen pensjonsordning			9925 Sum kapitalinntekt	=	=
6000 Avskrivninger			8160 Valutatap (disagio)		
6100 Frakt og transportkostnad vedrørende salg			8199 Andre kapitalkostnader som ikke er spesifisert i RF-1219		
6200 Energi, brensel mv. vedrørende produksjon			9928 Sum kapitalkostnad	=	=
6300 Leie av lokaler			9930 Resultatet overføres side 4 Enkeltpers. foretak til post 0410 Samvirkeforetak og ANS/KS/DA til post 0410	=	=
6310 Leasingleie av bil					
6340 Lys, varme					
6395 Reparasjon, vann, avløp, renhold mv.					
6400 Andre leiekostnader					
6500 Vekstby, inventar mv. som ikke er aksjeverd					
6600 Reparasjon og vedlikehold av bygninger					
6695 Reparasjon og vedlikehold - annet					
6700 Fremmedteneste (regnskap/relasjon) og vring o.l.					
6995 Kontorkostnader - bl.a. til ei.kommunikasjon som inkluderer kostnader til privat bruk					

2. Næringsoppgaven

- Linje 3890/7890 – Inntektsføring/kostnadsføring fra gevinst- og tapskonto (Skjema RF 1219)
 - I den grad man har hatt gevinster eller tap tidligere som har havnet på gevinst/taps konto (f.eks. salg av et ikke avskrivbart driftsmiddel), så får man adgang til å fordele gevinsten med 20% inntektsføringen av saldo hvert år (kan ta mere om man ønsker. Tap får man bare kostnadsført med inntil 20% årlig)
 - Et tall eksempel:
 - Enkeltpersonforetaket solgte i 2017 en tomt for 1.000.000
 - Denne var bokført til 200.000
 - Gevinsten er således på 800.000
 - Bokføringen blir som følger:

• Debet 1920 Bank:	1.000.000
• Kredit 1150 Tomt:	200.000
• Kredit 2096 Pos G/T-konto	800.000
 - Inntektsføring i 2017 (minimum 20%):

• Debet 2096 Pos G/T-konto	160.000
• Kredit 3890 Inntektsføring G/T – konto	160.000

2. Næringsoppgaven

- Skjema RF 1219 blir som følger:

1	Saldo pr. 31.12. overført fra forrige års gevinst- og tapskonto (tapsposisjon føres med negativt foretgn)		
Gevinster mv. som skal tillegges gevinst- og tapskonto			
2	Årets gevinst ved realisasjon/uttak av driftsmidler som ikke kan avskrives etter reglene i skatteoven § 14-40 fg.		800 000
3	Årets gevinst ved realisasjon/uttak av driftsmidler i saldogruppe e-i jf. avskrivningsskjemaet post 109		
4	Negativ saldo (gevinst) oppstått i år i saldogruppe b forretningsverdi (goodwill)		
5	Gevinst ved realisasjon av hel buskap på gårdsbruk ved opphør av driftsgren		
6	Andre betingede skattefrie avsetninger som skal føres på gevinst- og tapskonto (se rettleidingen)		
8	Sum postene 1 - 6	=	
Tap mv. som skal fradras på gevinst- og tapskonto			
9	Årets tap ved realisasjon av driftsm. som ikke kan avskrives etter reglene i skatteoven 14-40 fg.		
10	Årets tap ved realisasjon av driftsmidler i saldogruppe e-i jf. avskrivningsskjema post 109		
11	Differanse mellom deltakers andel av oppregulert verdi og bokført skattemessig verdi pr. 31.12.1991 på eiendel som et selskap med deltakerfestsättning har realisert		
12	Deltakers andel av gevinst vedr. realisasjon av eiendel fra selskap med deltakerfestsättning nar deltaker oppfyller betingelsene for skattefrihet etter skatteoven § 9-3 (2-6)		
13	SUM postene 9-12	=	
14	Grunnlag for årets inntekts-/fradragføring (post 8 + post 13)	=	800 000
15a	Minimum 20% til inntekt (se rettleidingen). Eventuelt restbeløp under kr 15 000 til inntekt	+	-160 000
15b	Maksimum 20% til inntektsfradrag (se rettleidingen). Eventuelt restbeløp under kr 15 000 til fradrag	+	
16	Saldo på gevinst- og tapskonto 31.12.	=	640 000
17	Stammer saldoen fra realisasjon av tomt fra alminnelig jordbruk eller skogbruk etablert før inntektsåret 2016, eller ved gevinst ved realisasjon av alminnelig gårdsbruk eller skogbruk i 2016 eller senere? (se rettleidingen) Hvis ja skal dette føres på et eget eksemplar av RF-1219		<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nei
18	Er beløpet i post 15a/15b ført direkte i skattemeldingen eller næringsoppgaven?		<input type="checkbox"/> til skattemeldingen <input checked="" type="checkbox"/> til næringsoppgaven

2. Næringsoppgaven

- Næringsoppgave 1 blir som følger:

Skattemessig resultatregnskap 2017 (i hele kroner)		
	2017	2018
3000 Salgsinntekt og uttak, avgiftspliktig		
3100 Salgsinntekt og uttak, avg. fritt innenfor merverdiavgiftsloven		
3200 Salgsinntekt og uttak utenfor merverdiavgiftsloven		
3300 Offentlige avgifter vedrørende salg	÷	÷
3400 Offentlige tilskudd/refusjon		
3600 Leieinntekt fast eiendom		
3605 Leieinntekt fast eiendom, avgiftspliktig		
3650 Leieinntekt av rettigheter - jakt, fiske m.v.		
3695 Andre utleieinntekter		
3700 Provisjonsinntekt		
3890 Inntektsføring fra positiv gevinst-/tapskonto (RF-1219)	160 000	

	2017	2018
Skattemessig egenkapital		
2015 Felleseid andelskapital i samvirkeforetak		
2050 Annen egenkapital		
2045 Avsatt utbytte		
2080 Udekket tap		
9960 Sum skattemessig egenkapital	=	=
Ubeskattet egenkapital		
2095 Negativ saldo		
2096 Positiv gevinst- og tapskonto	640 000	
2097 Betinget avsatt gevinst (skt. §§ 14-70 til 14-73)		
2098 Positiv tømmerkonto		
9970 Sum ubeskattet egenkapital	=	=

- Man må her bokføringsmessig sørge for å ha opprettet konto 3890 (evt. 7890) samt egenkapitalkontoen 2096 i kontoplanen

2. Næringsoppgaven

- Driftsmidler i balansen skal oppføres til skattemessige verdier (dvs. verdiene fra saldorskjemaene)
- Ved salg av et driftsmiddel kan det oppstå en negativ saldo fordi salgssummen er høyere enn hva driftsmidlene er bokført til
- Dette krever ytterligere kontoer i bokføringen.
- Et eksempel:
 - Saldo på driftsmiddel i gruppe d er 100.000
 - Salgssummen på driftsmidlet er 200.000, en gevinst på 100.000
 - Bokføres slik:

• Debet 1920 Bank	200.000
• Kredit 1205 Bil:	100.000
• Kredit 2095 Negativ saldo:	100.000
 - Inntektsføring fra saldo (minimum 20% i gruppe d)

• Debet 2095 Negativ saldo:	20.000
• Kredit 3895 Inntektsføring fra saldo:	20.000

2. Næringsoppgaven

- Saldoskjemaet vil se slik ut:

102	Saldo grunnlag pr. 1.1 (overføres fra post 111 i fjorårets skjema)		100 000	
103	Beregnet nedskrevet verdi av utskilte driftsmidler	-		.
104a	Nyanskaffelser - kostpris	+		+
104b	Nyanskaffelser - påkostninger	+		+
104c	Nedskrivning på nyanskaffelser med salgsgjevinst etter sktl § 14-70	-		.
104d	Offentlige tilskudd o.l. i forbindelse med nyanskaffelser	-		.
104e	Justering av inngående mva			
105	Sum grunnlag før realisasjon/uttak	=	100 000	:
106	Vederlag ved realisasjon/omsetningsverdi ved uttak av driftsmidler	-	200 000	.
107	Herav inntektsført i år (jf sktl § 14-44)	+		+
108	Grunnlag for årets saldoavskrivning, ev. negativ saldo for gruppe a, b, c, d eller j og ev. gevinst/tap ved realisasjon/uttak for gruppe e, f, g, h eller i	=	-100 000	:
109	Overført til gevinst- og tapkonto. Gevinster føres med + tegn, tap føres med - tegn.			
110	Årets saldoavskrivning(-)/ev. innteksføring(+) av del av negativ saldo i gruppe a, c, d eller j.		20 000	
111	Saldo grunnlag pr. 31.12 Overføres til neste år, post 102	=	-80 000	:

2. Næringsoppgaven

- Næringsoppgaven fylles ut på denne måte:

Skattemessig resultatregnskap 2017 (i hele kroner)

	2017	2016	
3000 Salgsinntekt og uttak, avgiftspliktig			70
3100 Salgsinntekt og uttak, avg. fritt innenfor merverdiavgiftsloven			70
3200 Salgsinntekt og uttak, utenfor merverdiavgiftsloven			70
3300 Offentlige avgifter vedrørende salg	÷	÷	70
3400 Offentlige tilskudd/refusjon			70
3600 Leieinntekt fast eiendom			70
3605 Leieinntekt fast eiendom, avgiftspliktig			71
3650 Leieinntekt av rettigheter - jakt, fiske mv.			71
3695 Andre utleieinntekter			72
3700 Provisjonsinntekt			73
3890 Inntektsføring fra positiv gevinst-/tapskonto (RF-1219)			73
3895 Inntektsføring fra saldo	20 000		74

Ubeskattet egenkapital			
2095	Negativ saldo	80 000	
2096	Positiv gevinst- og tapskonto		
2097	Betinget avsatt gevinst (sktl. §§ 14-70 til 14-73)		
2098	Positiv tømmerkonto		
9970	Sum ubeskattet egenkapital	= 80 000 =	

2. Næringsoppgaven

- Bilkostnader og tilbakeføring av privat bruk (fordel)
- Næringsbil foreligger når firmakjøringen er over 6.000 km
- Her må det være **ekstra kontoer** både i resultatregnskapet og i balansen (egenkapitalen) for å tilpasse mot skattemeldingen

2. Næringsoppgaven

- Et eksempel:
 - En varebil klasse 2 (grønne skilter – typisk en liten pick-up) leases og alle kostnader ved leie, drivstoff forsikringer osv. føres på de ulike kostnadskontoer – **gjærne med prosjekt!** Kostnadene utgjør 45.000 i året. Listepriis er 275.000.
 - Bilskjema må leveres og spesifikasjonen i kontoene bør følge dette.
 - Privat fordel beregnes enten som en sjablong (med et bunnfradrag) eller etter faktisk kjørte kilometer med en fastsatt sats (krever elektronisk kjørebok). Fordelen som skal tilbakeføres skal ikke utgjøre mere enn 75% av de faktiske kostnader.
- Beregning fordel:
 - Listepriis 275.000 minus 50% i bunnfradrag (maks 150.000) = 137.500
 - Fordelen blir da 30% av 137.500 = 41.250
 - 75% av driftskostnadene er 33.750 som da blir maksbeløpet for tilbakeføring av privat fordel.
 - Bokføring neste side

2. Næringsoppgaven

- Bilkostnader og tilbakeføring av privat bruk (fordel)
 - Bokføring:
 - Debet 2075 Privat bruk av næringsbil: 33.750
 - Kredit 7099 Privat bruk av næringsbil: 33.750
 - Konto 2075 skal komme igjen på side 4 i næringsoppgaven samt inngå i linje 2050 i balansen i næringsoppgaven

Resultatregnskap:

7099 Privat bruk av næringsbil	÷	33 750
--------------------------------	---	--------

Side 4 i næringsoppgaven:

Næringskostnader uten fradragrett/ egenkapitalkorreksjoner		2017
2051	Ikke fradagsberettigede representasjonskostnader	
2052	Ikke fradagsberettigede kontanter/gaver	
2053	Andre ikke fradagsberettigede kostnader	
2060	Sum næringskostnader uten fradagsrett	=
2054	Skattefrie inntekter	
2055	Innskudd kontanter	
2056	Innskudd andre eiendeler	
2057	Fradragsført bruk av privat bil etter sats	
2058	Positive egenkapitalkorreksjoner	
2059	Negative egenkapitalkorreksjoner	+
2070	Sum egenkapitalkorreksjoner	=

Egenkapitalavstemming (beløp i hele kroner)		
0420	Skattemessig egenkapital per 31.12.2016 fra post 9960	
0421	Årsresultat fra post 9940	+
0422	Privatkonto (spesifisert ovenfor) fra post 2079	+
0423	Næringskostnader uten fradagsrett (spesifisert ovenfor) fra post 2080	-
0424	Egenkapitalkorreksjoner spesifisert ovenfor fra post 2070	±
0425	Sum skattemessig egenkapital per 31.12.2017 - Skal være lik post 9960	=

Spesifikasjon av privatkonto		2017
2061	Kontantuttak	
2063	Uttak av driftsmidler	
2064	Uttak av varer og tjenester	
2065	Bolig i næringsbygg	
2067	Lye og varme privat	
2068	Private kostnader til elektronisk kommunikasjon	
2069	Diverse andre private kostnader	
2072	Skatter	
2075	Privat bruk av næringsbil	33 750
2077	Premie til egen syke- og ulykkesforsikring	
2078	Premie til tilleggsstrygd for sykspenging	
2079	Sum privatkonto	= 33 750

2. Næringsoppgaven

- Hvis man kjører under 6.000 km i næringen slik at det ikke er næringsbil:
 - Da kan ikke bilkostnadene føres til fradrag i skatteregnskapet
 - Men man kan da i stedet belaste foretaket med faktisk kjørte kilometer i næring * sats 3,50 (for 2017 – samme for 2018)
 - Krever registrering av yrkeskjøringen (enkel kjørebok eller annet)
 - Eksempel (har kjørt 4.650 km i næringen), dvs. at bilgodtgjørelsen blir $3,50 * 4.650 = 16.275$
 - Bokføringen blir da:
 - Debet 7080 Bruk av privat bil i næring: 16.275
 - Kredit 2057 Fradragsført bruk privat bil etter sats: 16.275
- Konto 2057 skal føres opp på side 4 og vil inngå i linje 2050 i næringsoppgavens side 3

2. Næringsoppgaven

- I næringsoppgaven blir det som følger:

Næringsoppgavens side 2 :

Næringsoppgavens side 4:

7080	Bilkostnader, bruk av privat bil i næring	16 275
------	---	--------

Næringskostnader uten fradragrett/ egenkapitalkorleksjoner		2017
2051	Ikke fradagsberettigede representasjonskostnader	
2052	Ikke fradagsberettigede kontanter/gaver	
2053	Andre ikke fradagsberettigede kostnader	
2060	Sum næringskostnader uten fradragrett	=
2054	Skattefrie inntekter	
2055	Innskudd kontanter	
2056	Innskudd andre eiendeler	
2057	Fradrag for bruk av privat bil etter sats	16 275
2058	Positive egenkapitalkorleksjoner	
2059	Negative egenkapitalkorleksjoner	÷
2070	Sum egenkapitalkorleksjoner	= 16 275

Spesifikasjon av privatkonto		2017
2061	Kontantuttak	
2063	Uttak av driftsmidler	
2064	Uttak av varer og tjenester	
2065	Bolig i næringsbygg	
2067	Lys og varme privat	
2068	Private kostnader til elektronisk kommunikasjon	
2069	Diverse andre private kostnader	
2072	Skatter	
2075	Privat bruk av næringsbil	
2077	Premie til egen syke- og ulykkesforsikring	
2078	Premie til tilleggstrygd for sykepenges	
2079	Sum privatkonto	=

Egenkapitalavstemming (beløp i hele kroner)		
0420	Skattemessig egenkapital per 31.12.2016 fra post 9960	
0421	Arsresultat fra post 9940	+
0422	Privatkonto (spesifisert ovenfor) fra post 2079	÷
0423	Næringskostnader uten fradragrett (spesifisert ovenfor) fra post 2060	÷
0424	Egenkapitalkorleksjoner spesifisert ovenfor fra post 2070	+
0425	Sum skattemessig egenkapital per 31.12.2017 - Skal være lik post 9960	= 16 275

2. Næringsoppgaven

- Fri telefon, bredbånd mv
 - Som for ansatte i et foretak, skal også den næringsdrivende beskattes med en sjablong av kostnadene
 - Sjablongen er p.t 4.392 og bokføres slik:
 - Debet 2068 Private kostnader el komm: 4.392
 - Kredit 7098 Privat bruk av el komm: 4.392
 - Konto 2068 kommer igjen på side 4 i næringsoppgaven og vil også være en reduksjon til linje 2050 i balansen

Side 3 i næringsoppgaven:

7098	Privat bruk av el kommunikasjon	÷	4 392	÷
------	---------------------------------	---	-------	---

:

Side 4 i næringsoppgaven:

Næringskostnader uten fradragsrett/ egenkapitalkorleksjoner		2017	
2051	Ikke fradragsberettigede representasjonskostnader		
2052	Ikke fradragsberettigede kontingenter/gaver		
2053	Andre ikke fradragsberettigede kostnader		
2060	Sum næringskostnader uten fradragsrett	=	
2054	Skattefrie inntekter		
2055	Innskudd kontanter		
2056	Innskudd andre eiendeler		
2057	Fradragsført bruk av privat bil etter sats		
2058	Positive egenkapitalkorleksjoner		
2059	Negative egenkapitalkorleksjoner	+	
2070	Sum egenkapitalkorleksjoner	=	

Egenkapitalavstemming (beløp i hele kroner)

0420	Skattemessig egenkapital per 31.12.2016 fra post 9960		
0421	Årsresultat fra post 9940	+	
0422	Privatkonto (spesifisert ovenfor) fra post 2079	÷	4 392
0423	Næringskostnader uten fradragsrett (spesifisert ovenfor) fra post 2060	÷	
0424	Egenkapitalkorleksjoner spesifisert ovenfor fra post 2070	+	
0425	Sum skattemessig egenkapital per 31.12.2017 - Skal være lik post 9960	=	- 4392

Spesifikasjon av privatkonto 2017

2061	Kontantuttak		
2063	Uttak av driftsmidler		
2064	Uttak av varer og tjenester		
2065	Bolig i næringsbygg		
2067	Lys og varme privat		
2068	Private kostnader til elektronisk kommunikasjon		4 392
2069	Diverse andre private kostnader		
2072	Skatter		
2075	Privat bruk av næringsbil		
2077	Premie til egen syke- og ulykkesforsikring		
2078	Premie til tilleggstrygd for sykepenge		
2079	Sum privatkonto	=	4 392

2. Næringsoppgaven

- Skattemessig avsetninger til tap:
- Det er anledning til å kreve en sjablonmessig fradrag som beregnes på side 1 i næringsoppgaven basert på en formel (nye foretak kan få 2% av pålydende de to første årene):

Skattemessig verdi på kundefordringer
(Pålydende kundefordringer og ikke fakturerte kundefordringer)

0300 Nyetablert virksomhet i 2015 eller senere? Ja Nei

	2017	2018
0310 Samlet verdi fra regnskapet		
Sjablonberegning av skattemessig nedskrivning på kundefordringer		
0320		
2018 Konstaterte tap på kundefordringer		
2017		
2018 Kredittsalg		
2017		
0330 Skattemessig verdi - må evt. fordeles i balansen mellom postene 1500 og 1530	=	=
0331 Andel av post 0330 som er kundefordringer - overføres til post 1500		
0332 Andel av post 0330 som er opptjente ikke fakturerte kundefordringer - overføres til post 1530		

Fra post 0310 siste år

- En slik avsetning må også føres i regnskapet (siden det er et skatteregnskap) og må denne måte

Debet 7897 Endring i skattemessig nedskrivning kundefordringer

Kredit 1500 Kundefordringer

2. Næringsoppgaven

- Ikke fradragsberettigede kostnader
 - Som for andre skattepliktige kan også næringsdrivende ha ikke-fradragsberettigede kostnader (f.eks. representasjon)
 - I motsetning til regnskapspliktige, kan ikke disse kostnader føres i resultatregnskapet (blir en privat kostnad)
 - Eksempel (tatt med kunder ut på flott middag med full pakke), kr 19.000, føres slik:
 - Debet 2051 Ikke fradragsber repr kostnader: 19 000
 - Kredit 1920 Ikke fradragsber repr kostnader: 19.000
- Dette vil da fremkomme på side 4 i næringsoppgaven slik:

Næringskostnader uten fradragsrett/ egenkapitalkorreksjoner		2017	Spesifikasjon av privatkonto		2017
2051	Ikke fradragsberettigede representasjonskostnader	19 500	2061	Kontantuttak	
2052	Ikke fradragsberettigede kontanter/gaver		2063	Uttak av driftsmidler	
2053	Andre ikke fradragsberettigede kostnader		2064	Uttak av varer og tjenester	
2060	Sum næringskostnader uten fradragsrett	= 19 500	2065	Bolig i næringsbygg	
2054	Skattefrie inntekter		2067	Lys og varme privat	
2055	Innskudd kontanter		2068	Private kostnader til elektronisk kommunikasjon	
2056	Innskudd andre eiendeler		2069	Diverse andre private kostnader	
2057	Fradragsført bruk av privat bil etter sats		2072	Skatter	
2058	Positive egenkapitalkorreksjoner		2075	Privat bruk av næringsbil	
2059	Negative egenkapitalkorreksjoner	+	2077	Premie til egen syke- og ulykkesforsikring	
2070	Sum egenkapitalkorreksjoner	=	2078	Premie til tilleggstrygd for sykepenger	
			2079	Sum privatkonto	=

Egenkapitalavstemming (beløp i hele kroner)		
0420	Skattemessig egenkapital per 31.12.2016 fra post 9960	
0421	Arsresultat fra post 9940	+
0422	Privatkonto (spesifisert ovenfor) fra post 2079	+
0423	Næringskostnader uten fradragsrett (spesifisert ovenfor) fra post 2060	+
0424	Egenkapitalkorreksjoner spesifisert ovenfor fra post 2070	+
0425	Sum skattemessig egenkapital per 31.12.2017 - Skal være lik post 9960	=

2. Næringsoppgaven

- Privatkostnader og øvrige kapitalkorreksjoner
 - I og med at en eier bruker bankkontoen og øvrige eiendeler som sin «egen lommebok» vil det være behov for en del ekstra egenkapitalkontoer for å håndtere dette. **Det anbefales å legge opp kontoplanen slik som side 4 i næringsoppgaven legger opp til:**

Næringskostnader uten fradragsrett/ egenkapitalkorreksjoner

2017

2051	Ikke fradragsberettigede representasjonskostnader		
2052	Ikke fradragsberettigede kontigenter/gaver		
2053	Andre ikke fradragsberettigede kostnader		
2060	Sum næringskostnader uten fradragsrett	=	
2054	Skattefrie inntekter		
2055	Innskudd kontanter		
2056	Innskudd andre eiendeler		
2057	Fradragsført bruk av privat bil etter sats		
2058	Positive egenkapitalkorreksjoner		
2059	Negative egenkapitalkorreksjoner	÷	
2070	Sum egenkapitalkorreksjoner	=	

Spesifikasjon av privatkonto

2017

2061	Kontantuttak		
2063	Uttak av driftsmidler		
2064	Uttak av varer og tjenester		
2065	Bolig i næringsbygg		
2067	Lys og varme privat		
2068	Private kostnader til elektronisk kommunikasjon		
2069	Diverse andre private kostnader		
2072	Skatter		
2075	Privat bruk av næringsbil		
2077	Premie til egen syke- og ulykkesforsikring		
2078	Premie til tilleggstrygd for sykepenge		
2079	Sum privatkonto	=	

Føniks nitalavstemming (helst i hele kroner)



Ansvarlige selskaper

Ansvarlige selskaper vs. AS

Ansvar:

- Aksjonærene i et AS skyter inn aksjekapital og risikerer kun å tape det de har skutt inn.
- I et ansvarlig selskap har deltakerne et ubegrenset ansvar enten solidarisk eller delt (DA) for alle selskapets forpliktelser

Skatt

- I et AS er det selskapet som er skattepliktig for selskapets overskudd – eierne blir kun beskattet for utbytte som tas ut (aksjonærmodellen)
- I et ANS/DA er det deltakerne som beskattes av det løpende overskudd i selskapet samt av det de tar ut fra selskapet (utdelinger)
- I et ANS justeres deltakerens inngangsverdi på andelen (og dermed skjermingsgrunnlag) med andel av skatt på overskudd

1. Ansvarlige selskaper vs. AS

Fleksibilitet

- Et AS har forholdsvis formelle regler med utgangspunkt i aksjeloven og har bestemte regler for uttak fra selskapet
- I ansvarlige selskaper er det «enkelt» å ta ut midler fra selskapet
- I et AS er det et «klarere skille» mellom eiere og selskapet enn det er i et ansvarlig selskap
- Ikke noe minstekrav til kapitalinnskudd i et ANS/DA

Omsetning av eierandeler

- En aksje er normalt enklere å omsette enn en deltakerandel
- Ikke like enkelt å «tre ut» som deltaker i et ansvarlig selskap

1. Ansvarlige selskaper vs. AS

Lønn/utbytte i AS:

- Dersom aksjonær er ansatt i aksjeselskapet sitt, så vil lønn være ordinær lønn på lik linje med andre ansatte og med arbeidsgiveravgift
- Utdeling utover lønn beskattes som utbytte for aksjonærene.

Arbeidsgodtgjørelse/utdeling i ANS:

- En deltaker i et ANS/DA får ikke vanlig lønn hvis han/hun arbeider, men kan få særskilt arbeidsgodtgjørelse. Arbeidsgodtgjørelsen:
 - Inngår i alminnelig inntekt for deltakeren
 - Inngår i personinntekt (bruttoinntekt) for deltakeren
 - ANS/DA'et får fradrag for arbeidsgodtgjørelsen
- Utdeling/uttak for øvrig behandles ganske likt som utbytter i AS

Næringsoppgave i ANS/DA

- Et ANS/DA kan være regnskapspliktig og da skal næringsoppgave 2 (RF 1167) benyttes.
- Er det ikke regnskapsplikt – benyttes næringsoppgave 1 (RF 1175)
- I eksemplene i dette kurset bruker vi RF 1175
- For å beregne/vise hva de ulike deltakerne skal ha i overskudd/underskudd, hva de eier av formuen i selskapet, hva som har vært utdelinger og som er deres skattemessig inngangsverdi på andel, benyttes en del skjemaer:
 - RF-1215 - Selskapsmelding for selskap med deltakerfastsetting
 - RF-1233 - Selskapets melding over deltakerens formue og inntekt i selskap med deltakerfastsetting (et skjema pr deltaker)
 - RF-1221 - Deltakerens melding over egen inntekt og formue i selskap med deltakerfastsetting (deltakeren skal bruke dette som vedlegg til sin skattemelding samt underskrive skjemaet)

Næringsoppgaver i ANS/DA

- Det er betydelig med informasjoner som skal inn i skattemeldingen med vedlegg og kontoplanen/bokføringen må tilpasses til dette
- Gjennomgangen begrenses til der ANS/DA'et har personlige deltakere
- Eksemplene som vises er et ANS med to deltakere (dvs. at hver av deltakerne har fullt solidaransvar for selskapets gjeld/forpliktelser). Begge deltakerne har vært med fra starten slik at ingen av andelene er kjøpt
- Ofte så vil ANS'et betale de private skatter for deltakerne og dette vil også vises og hensynstas i kontoplan/bokføring.

Egenkapital i et ANS

- Uttak (når deltakerne tar ut midler) fra ANS skal dette rapporteres både på næringsoppgavens side 4 samt påvirke skatten på utdelinger
- Som et minimum må slike uttak føres mot en egenkapitalkonto (2061), men er det en del deltakere (flere enn to) og mange transaksjoner, så kan det knyttes et avdelingsbegrep eller annet til kontoen slik at man kan ta ut rapportere. «Styringen» må gå mot flere felter i skattemeldingen.
- I vårt eksempel har Nils Arnesen tatt ut kr 200.000 i 2017, mens Ole Olsen har tatt ut kr 300.000. Disse to summer kommer første på side 4 i næringsoppgaven:

Næringskostnader uten fradragsrett/ egenkapitalkorreksjoner		2017
2051	Ikke fradragsberettigede representasjonskostnader	
2052	Ikke fradragsberettigede kontingenter/gaver	
2053	Andre ikke fradragsberettigede kostnader	
2060	Sum næringskostnader uten fradragsrett	=
2054	Skattefrie inntekter	
2055	Innskudd kontanter	
2056	Innskudd andre eiendeler	
2057	Fradragsført bruk av privat bil etter sats	
2058	Positive egenkapitalkorreksjoner	
2059	Negative egenkapitalkorreksjoner	+
2070	Sum egenkapitalkorreksjoner	=

Spesifikasjon av privatkonto		2017
2061	Kontantuttak	500 000
2063	Uttak av driftsmidler	
2064	Uttak av varer og tjenester	
2065	Bolig i næringsbygg	
2067	Lys og varme privat	
2068	Private kostnader til elektronisk kommunikasjon	
2069	Diverse andre private kostnader	
2072	Skatter	
2075	Privat bruk av næringsbil	
2077	Premie til egen syke- og ulykkesforsikring	
2078	Premie til tilleggstrygd for sykepenger	
2079	Sum privatkonto	= 500 000

Egenkapitalavstemming (beløp i hele kroner)		
0420	Skattemessig egenkapital per 31.12.2016 fra post 9960	
0421	Årsresultat fra post 9940	+
0422	Privatkonto (spesifisert ovenfor) fra post 2079	+ 500 000
0423	Næringskostnader uten fradragsrett (spesifisert ovenfor) fra post 2060	+
0424	Egenkapitalkorreksjoner spesifisert ovenfor fra post 2070	+
0425	Sum skattemessig egenkapital per 31.12.2017 - Skal være lik post 9960	= -500 000

Egenkapital i et ANS

- Derneft påvirkes også RF 1233 (Selskapets melding over deltakernes formue og inntekt) – kr 200.000 for den Nils og kr 300.000 for Ole

II. Utdelinger mv. - fylles ut for alle deltakere

Arbeidsgodtgjørelse skal du ikke føre her

201	Kontante utbetalinger fra selskapet	200 000
-----	-------------------------------------	---------

II. Utdelinger mv. - fylles ut for alle deltakere

Arbeidsgodtgjørelse skal du ikke føre her

201	Kontante utbetalinger fra selskapet	300 000
-----	-------------------------------------	---------

Slike utdelinger med noen justeringer for hva vedkommende skal betale i skatt på selskapets overskudd påvirker det «tillegg» i alminnelig inntekt som for et aksjonær ville ha blitt utbytte.
Eksempel:

II. Utdelinger mv. - fylles ut for alle deltakere

Arbeidsgodtgjørelse skal du ikke føre her

201	Kontante utbetalinger fra selskapet		200 000
203	Verdien av eiendeler og tjenester som er tatt ut, herunder helt eller delvis fri bruk av selskapets eiendeler	+	
205	Tilbakebetaling av innbetalt egenkapital. Beløpet overføres til post 630	-	
210	Utdeling før skatt og skjerming	=	200 000
215	Skatt på andel av selskapets overskudd	-	105 600
216	Nettobeløp. For personlig deltaker overføres positivt beløp til post 501. Negativt beløp føres til post 636a Deltaker skal føre beløpet i RF-1221 post 216.	=	94 400
250	Skattefordel av underskudd i post 1120. Beløpet overføres til post 636b		

Egenkapital i et ANS

- Betaling av private skatter for deltaker
 - I motsetning til et AS er det deltakerne i et ANS som blir tilordnet selskapets skattemessig overskudd og skal betale alminnelig selskapsskatt (i 2018 – 23%, var 24% i 2017)
 - Ofte vil deltakerne at selskapet «legger ut» dette for deltakerne
 - Dette blir det samme som et privatuttak
 - For å må med dette inn i skattemeldingen, anbefales det å ha en «private skatter konto» i kontoplanen for hver av deltakerne som styres mot konto/linje 2072 blant egenkapitalkontoene. Da kommer dette igjen på side 4 i næringsoppgaven:

Næringskostnader uten fradragsrett/ egenkapitalkorreksjoner		2017
2051	Ikke fradragsberettigede representasjonskostnader	
2052	Ikke fradragsberettigede kontigenter/gaver	
2053	Andre ikke fradragsberettigede kostnader	
2060	Sum næringskostnader uten fradragsrett	=
2054	Skattefrie inntekter	
2055	Innskudd kontanter	
2056	Innskudd andre eiendeler	
2057	Fradragsført bruk av privat bil etter sats	
2058	Positive egenkapitalkorreksjoner	
2059	Negative egenkapitalkorreksjoner	+
2070	Sum egenkapitalkorreksjoner	=

Spesifikasjon av privatkonto		2017
2061	Kontantuttak	
2063	Uttak av driftsmidler	
2064	Uttak av varer og tjenester	
2065	Bolig i næringsbygg	
2067	Lys og varme privat	
2068	Private kostnader til elektronisk kommunikasjon	
2069	Diverse andre private kostnader	
2072	Skatter	
2075	Privat bruk av næringsbil	
2077	Premie til egen syke- og ulykkesforsikring	
2078	Premie til tilleggstrygd for sykepenger	
2079	Sum privatkonto	=

Egenkapital i et ANS

- Spesifikasjoner av skattemessig inngangsverdi og egenkapitalkonto for hver deltaker (felt VI i RF 1233)
 - Denne oppstillingen skal vise både inngangsverdien som får betydning ved et eventuelt salg av andelen, hva som er innbetalt kapital på andelen, hva som er opptjent egenkapital på andelen og dermed også total egenkapital. For deltaker Nils Arnesen i vårt eksempel er tallene som følger:

VI. Spesifikasjon av skattemessig inngangsverdi og egenkapitalkonto

	I. Inng.verdi	II. Innbetalt EK	III. Opptjent EK	IV. Total EK <small>(Kolonne II + III)</small>
600 Overført fra post 640 i fjor	100 000	100 000	1 050 000	1 150 000
605 Erverv av andel i løpet av året jf. post 820	+	+	+	+
610 Realisasjon av andel i løpet av året, jf. post 704	-	-	-	-
615 Innskudd i året	+	+		+
620 Grunnlag for tilbakebetaling		= 100 000		
630 Tilbakebetaling av innbetalt kapital. Beløpet hentes fra post 205	-	-		-
632 Sum	= 100 000			
635 Årets utdeling. Beløpet hentes fra post 210			- 200 000	- 200 000
636a Uegentlig innskudd	+ 105 600	+ 105 600	- 105 600	
636b Skattefordel av underskudd (uegentlig tilbakebetaling)	-	-	+	
637 Årets skattemessige resultat			440 000	440 000
638 Skattefrie inntekter/ikke-fradragsberettigede kostnader				
639 Annen korreksjon				
640 Verdier per 1. januar neste år	= 205 600	= 205 600	= 1 184 400	= 1 390 000

Egenkapital i et ANS

- Disse tall bør vi til dels kunne hente direkte fra saldobalansen
- Men først – hva har skjedd her?
 - Ved starten av året hadde Arnesen skutt inn kr 100.000 og han hadde opptjent egenkapital på 1.050.000. Dette var ført slik i saldobalansen pr 01.01.
 - Kredit 2001 Innbetalt egenkapital Nils Arnesen: 100.000
 - Kredit 2050 Opptjent egenkapital Nils Arnesen: 1.050.000
 - Det skattemessige resultatet i selskapet er på 880.000 og Arnesen skal da ha 440.000 av dette og betale 105.600 kroner i skatt på overskuddet (2017 sats = 24%). Skatten på dette blir det vi kaller et «uegentlig innskudd» som øker inngangsverdien til Arnesen, men ikke den totale egenkapitalen. Vi må imidlertid flytte fra opptjent egenkapital til innbetalt egenkapital
 - Bokføringsmessig må vi løse dette slik (for Arnesens andel):
 - Debet 89xx: Nils Arnesens andel av overskudd: 440.000
 - Kredit 2050: Nils Arnesens opptjente egenkapital 440.000
 - Debet 2050: Nils Arnesens opptjente egenkapital: 105.600
 - Kredit 2001: Innbetalt kapital, Nils Arnesen: 105.600

Egenkapital i et ANS

- Arnesens ulike egenkapitalkontoer vil dermed se slik ut etter bokføring (fra før er vi kjent med at Arnesen har fått utdelt kr 200.000 som er ført mot privatkontoen hans)
 - Konto 2001 Innbetalt egenkapital, Nils Arnesen: -205.600
 - Konto 2050 Opptjent egenkapital, Nils Arnesen: - 1.384.400
 - Konto 2061 Privatkonto Nils Arnesen: + 200.000
 - Sum egenkapitalkontoer blir da: -1.390.000
- Vi ser her at vi kan lese tallene i skjemaet til Nils Arnesen rett fra saldobalansen når det gjelder følgende størrelser:
 - Innbetalt EK (konto 2001) = 205.600
 - Opptjent EK (konto 2050) = 1.384.400
 - Privatkonto Nils Arnesen (konto 2061) = 200.000
- Det er derfor viktig å holde egenkapitalkontoene adskilt mellom deltakerne (eventuelt med avdelingsbegrep) slik at tallene enkelt lar seg avstemme mellom skjemaer og saldobalansen

Egenkapital i et ANS

- Oppsummering – hva trenger du som et minimum i kontoplanen for å tilpasse skattemeldingene:
 - Resultatregnskap:
 - Disponering av skattemessig overskudd i 89xx serien – en pr deltaker
 - Balansen:
 - En innbetalt EK pr deltaker
 - En opptjent EK pr deltaker
 - En privat konto EK pr deltaker
 - En private skatter EK pr deltaker

Inngangsverdi for deltakerne

- Dette skal det holdes orden på i RF 1233 punkt VI
- Er andelen kjøpt i løpet av året (eller deler av andelen solgt) så vil de ulike deltakerne kunne ha forskjellig inngangsverdier
- Strengt tatt hører ikke dette hjemme i regnskapet, men ønsker man å bruke saldobalansen til dette, kan dette gjøres med bruk av «blindkontoer»
 - Konto 2055 Kostpris andel Nils Arnesen (den avstemmes mot skatteskjemaet)
 - Konto 2056 Motkonto kostpris andel Nils Arnesen
- Hver gang det skjer et innskudd, en tilbakebetaling av innbetalt kapital og/eller et uegentlig innskudd som følge av skatt på selskapets overskudd så føres dette debet/kredit mot 2055/2055
- NB: Man kan også ha «uegentlige» uttak om selskapet har underskudd

Takk for oppmerksomheten!

Kontakt detaljer:

Navn: Knut Sveen

Epost: knut@ksconsult.no

Mobil: +47 913 38 158