

Fortsatt rom for forbedring:

Utfyllingen av ligningsoppgavene til norske deltakerlignede selskaper

Skatteetaten registrerer med glede at kvaliteten på de innsendte ligningsoppgavene for norske deltakerlignede selskaper (DLS) stadig blir bedre. Det er likevel enkelte områder hvor det fortsatt er rom for forbedring.

Artikkelen er forfattet av:



Seniorskattejurist
Ken Sletmo
Skatt sør, DLS-enheten



Samfunnsøkonom
Line Holand
Skatt øst, DLS-enheten

Skatteposisjoner på selskapsandelen – husk kontinuitet

Vi ser fortsatt svært mange tilfeller hvor deltakers inngående inngangsverdi og innbetalte kapital (RF-1233 post 600 kolonne I og II) ikke stemmer med deltakers utgående inngangsverdi og innbetalte kapital fra fjoråret (RF-1233 post 640 kolonne I og II). Her skal det være kontinuitet.

Hvis en selskapsandel har skiftet eier, skal erverver overta avhenderens innbetalte, opptjente og totale skattemessige egenkapital på selskapsandelen (kolonne II-IV). For erverver skal disse verdiene føres i RF-1233 post 605 kolonne II-IV. Beløpene hentes fra avhenders RF-1233 post 610 kolonne II-IV. Vi ser en del tilfeller hvor erverver, uten nærmere begrunnelse, får helt andre verdier i disse postene.

Hvis dere mot formodning benytter korreksjonsfeltet i RF-1233 post 639 kolonne I-IV, ber vi om at dere forklarer hvorfor.

Oppløsning og avvikling av selskap – husk å gjennomføre korrekt gevinst-/tapsoppgjør

Skatteetaten kontrollerer årlig at det er gjennomført et korrekt gevinst-/tapsoppgjør for alle oppløste og avviklede DLS.

Vi ser flere tilfeller hvor DLSet er registrert som avviklet i Foretaksregisteret, mens DLSets ligningsoppgaver viser at det står

urealiserte verdier igjen i balansen og/eller at det ikke er foretatt et gevinst-/tapsoppgjør for den enkelte deltakerens selskapsandel.

Det er fortsatt enkelte DLS som fortsetter å levere selskapsoppgave mv. selv om det bare er én deltaker igjen i selskapet. Et DLS anses oppløst på det tidspunktet det bare er én deltaker igjen i selskapet.

I begge disse tilfellene må det foretas et gevinst-/tapsoppgjør for selskapets eiendeler/forpliktelser og for deltakerens selskapsandel.

Skattefri omdannelse – husk kontinuitet
Skatteetaten kontrollerer årlig om skattefrie omdannelser av deltakerlignede selskaper til aksjeselskaper er gjennomført med skattemessig kontinuitet på selskaps- og eiernivå.

Vi registrerer en del tilfeller hvor deltaker/aksjonærs andel av den totale egenkapitalen går inn som aksjonærens nye inngangsverdi på aksjene i aksjeselskapet.

Vi ser også mange tilfeller hvor egenkapital i det deltakerlignede selskapet, som overstiger aksjekapitalen i det overtakende aksjeselskapet, konverteres til gjeld til

eierne i forbindelse med omdannelsen. Slik konvertering innebærer at midlene anses tatt ut av selskapet og overført eierne uavhengig av om midlene faktisk er utbetalt. I slike tilfeller skal overføringen beskattes som utdeling/utbytte, med mindre overføringen klassifiseres som tilbakebetaling av innbetalt kapital.

Deltaker må levere RF-1221 og oppgi korrekt andel av selskapets formue og inntekter

Vi vil igjen presisere at deltakerne i selskapet må levere RF-1221 som vedlegg til selvangivelsen/næringsoppgaven og medta korrekt andel av formue og inntekter. Skatteetaten har hvert år et betydelig arbeid med opplysningssvikt hos deltaker, og slike avvik vil også kunne innebære at deltaker ilegges tilleggs-skatt. Merarbeid og tilleggs-skatt kan unngås dersom deltaker i egne ligningsoppgaver gir riktige og fullstendige opplysninger.

Er noe uklart? Ta kontakt!

Ligningen av norske DLS og deltakerne er nå samlet i Skatt sør og Skatt øst. DLS-gruppene i Skatt sør og Skatt øst kan enkelt kontaktes på:
Skatt.FastsettingDLS@skatteetaten.no.

Skatteetaten **Deltakerens oppgave over egen formue og inntekt i deltakerliknet selskap 2015**

Er du deltaker i deltakerliknet selskap (ANS KS DA, Indre selskap mv.) skal du levere RF-1221 som vedlegg til selvangivelse eller selskapsoppgave. Beløpene som du skal føre i RF-1221 finner du i RF-1233 Selskapets oppgave over deltakerens formue og inntekt i deltakerliknet selskap, som du har mottatt fra selskapet. Er du usig i opplysningene i RF-1233, må du redigere i eget vedlegg. Se ellers egen rettleiing RF-1222. Se også informasjon på skatteetaten.no.

Deltakerens navn:	Fødselsnummer	Organisasjonsnummer	Selskapsandel %
Er deltakeren redert som liknes etter skatte-loven § 9-10? <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei Skal andel inntekt/formue til deltaker fordeles til ektefelle? <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei			
Selskapsopplysninger			
Selskapets navn		Kontorkommune	Organisasjonsnummer
Type virksomhet <input type="checkbox"/> Fiske <input type="checkbox"/> Famiiljearbeid i deltakerens hjem <input type="checkbox"/> Annen næring <input type="checkbox"/> Kombinasjon av to eller tre av de angitte typene (fordel i så fall inntekt i post 1140 og 1143 mellom de aktuelle postene i selvangivelsen)			
Har selskapet hovedkontor i utlandet? <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei			

Deltakerens andel av formue og inntekt
Hent og fyll ut med beløpene fra tilsvarende postnummer i RF-1233 Selskapets oppgave over deltakerens formue og inntekt i deltakerliknet selskap. Beløpene føres du over til postene i selvangivelsen det er vist til.
Fordeler du formue/inntekt med ektefelle, må du fylle ut feltene for egen andel og ektefelles andel. Din andel fører du i din selvangivelse. Ektefelles andel fører hant/hun i sin egen selvangivelse.

MERARBEID OG TILLEGGSSKATT kan unngås dersom deltaker i egne ligningsoppgaver gir riktige og fullstendige opplysninger.