



# Skatteetaten

# Aksjer og fondsandeler mv. 2011

Fjern utfylling

Opgaven skal fylles ut av personlige skattytere for aksjer og fondsandeler som ikke står oppført i RF-1088 Aksjer og egenkapitalbevis 2011, eller der RF-1088 gir anvisning på at RF-1059 skal fylles ut. Dette gjelder også for utenlandske aksjer/fondsandeler, samt for tegningsretter. Selskaper skal fylle ut aksjeinntekter mv utenfor fritaksmetoden. Det vises til rettleidingen RF-1072.

Skattyters navn	Fødselsnr.	Org.nr.	Oppgave	Av i alt
Adresse	Postnr.	Poststed		

## Del 1 Aksjer og andeler i behold ved utgangen av året (2011)

Del 1 gjelder aksjer i børsnoterte og ikke-børsnoterte aksjeselskaper/allmennaksjeselskaper, andeler i aksjefond og egenkapitalbevis (tidligere grunnfondsbevis). Fylles ut for de aksjer/andeler du eide per 31.12.2011.

### 100 Selskapsopplysninger for aksjer/andeler

	Eid per 31.12		Eid per 31.12	
	Per 01.01.2011	Per 31.12.2011	Per 01.01.2011	Per 31.12.2011
101 Selskapets navn			Navn på selskap AS	
102 Selskapets organisasjonsnummer (bare norske selskaper)			XXX XXX XXX MVA	
103 Land selskapet er hjemmehørende i			USA	
104 Hva slags type verdipapir	1)	2)	1) A	2) B
105 Aksjeklasse/ISIN nr.			USXXXXXXXXXX	
106 Anskaffelsesdato (DD.MM.AAAA) og anskaffelsesmåte		3)	02.02.2011	3) K
107 Antall aksjer/andeler			0	100
108 Har det i 2011 vært fusjon, fisjon, splitt, spleis eller fondsemisjon i selskapet? Hvis ja, oppgi selskaps hendelse og justeringsfaktor. Ved fusjon/fisjon oppføres også overdragende selskaps navn og/eller org.nr	Dato	4)	Dato	4)
	Justeringsfaktor	Organisasjonsnr.	Justeringsfaktor	Organisasjonsnr.
	Selskapets navn		Selskapets navn	
Ved to hendelser i løpet av året, fyll inn hendelse nr. to her	Dato	4)	Dato	4)
	Justeringsfaktor	Organisasjonsnr.	Justeringsfaktor	Organisasjonsnr.
	Selskapets navn		Selskapets navn	

### 200 Inngangsverdi og beregning av skjermingsfradrag for aksjer/andeler eid ved utgangen av året

201 Inngangsverdi per aksje/andel		5)	5,75
202 Tilbakebetalt tidligere innbetalt aksjekapital og overkurs i 2011 per aksje/andel	-		0
203 Innbetalt ved økning av pålydende per aksje/andel i 2011	+		0
204 Korrigert inngangsverdi per aksje/andel per 31.12.2011 (post 201-202+203)	=		5,75
205 Ubenyttet skjermingsfradrag fra 2010 per aksje/andel	▶ +		0
206 Årets skjermingsgrunnlag per aksje/andel (post 204+205)	=		5,75
207 Årets skjermingsfradrag per aksje/andel (post 206 x 1,5 %)	+		0,08625
208 Samlet skjermingsfradrag per aksje/andel (post 205+207)	=		0,08625

### 300 Beregning av skattepliktig utbytte for aksjer/andeler eid ved utgangen av året

301 Mottatt utbytte i 2011 per aksje/andel eid pr 31.12.2011			0,20
302 Samlet skjermingsfradrag (fra post 208) per aksje/andel	-		0,08625
303 Sum (post 301-302). Positivt beløp utgjør skattepliktig utbytte og brukes i post 304. Negativt beløp overføres til post 305	=		0,1138 - + (x antall aksjer)
304 Skattepliktig utbytte. Positivt beløp fra post 303 x antall aksjer per 31.12 i post 107. Overføres til post 901			11,38
305 Ubenyttet skjermingsfradrag til fremføring per aksje/andel (NB! overføres til neste års skjema)			
306 Anvendt skjerming (post 302-305) x antall aksjer per 31.12 i post 107. Overføres til post 903			8,63

**101 - Selskapets navn**  
Her føres navnet til det aktuelle selskapet. Husk å få med hele navnet.

**102 - Organisasjonsnummer**  
Organisasjonsnummeret til selskapet finner du i oppgaven fra VPS eller fra brreg.no. For utenlandske selskaper og aksjefond, se post 105.

**103 - Land selskapet hører hjemme**  
Land føres inn for utenlandske selskaper (Der ledelse og drift utføres)

**104 - Type verdipapir**  
1. Type verdipapir  
A = Aksje  
AF = Aksjefond  
E = Egenkapitalbevis  
2. Børsnotert?  
B = Børsnotert  
IB = Ikke børsnotert

**105 - Aksjeklasse / ISIN**  
Aksjeklasse eller ISIN nummer skal her oppgis. ISIN nummer kan du f.eks finne på informasjonsside for selskapet hos nettmegleren din eller oslobors.no.

**106 - Anskaffelse dato/måte**  
- Dato for anskaffelse i kolonne 1  
- Anskaffelsesmåte i kolonne 2 (3)  
3) Anskaffelsesmåter  
K = Kjøp  
A = Arv  
S = Stiftelse  
N = Nytegning  
Flere -> Se nederst i skjema

**107 - Antall aksjer**  
Antall aksjer ved inngangen (kolonne 1) og utgangen (kolonne 2) av året.

**108 - Hendelser**  
Fylles inn hvis splitt, spleis, emisjoner eller lignende i løpet av året. Se rettleiding for mer informasjon og eksempler.

**201 - Inngangsverdi**  
Inngangsverdi per aksjer inkl kurtasjekost. Eks. 5 kr + Kurtasje/Antall aksjer  
5 kr + 75 kr/100 = 5,75 kr

**202-204 - Korrigert verdi**  
Ved kapitalnedsettelse eller forhøyning. Se rettleiding for mer info og eksempler

**205 - Ubenyttet skjermingsfradrag**  
Hvis du ikke fikk utbytte av aksjen i 2010 føres ubenyttet skjermingsfradrag her. Fra post 305 i skjema RF-1059 i fjor

**206 - Årets skjermingsgrunnlag**  
= 204 + 205

**207 - Årest skjermingsfradrag**  
= 206 x 1,5 % (2011)

**208 - Samlet skjermingsfradrag**  
= 205 + 207

**301-303 - Beregning skattepliktig utbytte**  
301 - Mottatt utbytte  
303 - Skattepliktig utbytte (Hvis positiv)

**306 - Andvendt skjerming**  
= 302 - 305

Post 304 - Overføres til post 901 i del 3

Post 306 - Overføres til post 903 i del 3

1) Aksje = A, Andel i aksjefond = AF, Egenkapitalbevis (tidligere grunnfondsbevis) = E  
2) Børsnotert aksje = B, Ikke børsnotert aksje = IB  
3) Kjøp = K, Stiftelse = S, Arv = A, Gave = G, Fusjon = FU, Fisjon = FI, Splitt = ST, Spleis = SS, Fondsemisjon = FE, Nytegning = N  
4) Fusjon = FU, Fisjon = FI, Splitt = ST, Spleis = SS, Fondsemisjon = FE  
5) Inngangsverdien skal justeres for eventuelle hendelser som nevnt i post 108, se rettleidingen

## Del 2 Realisasjon av aksjer mv

Som realisasjon regnes bla. salg og innløsning av aksjer og andeler i verdipapirfond, samt innlevering av aksjer ved likvidasjon av selskap, feks. i forbindelse med konkurs.

Gjelder aksjer i børsnoterte og ikke-børsnoterte aksjeselskaper/allmennaksjeselskaper, andeler i verdipapirfond (aksje- og obligasjonsfond), egenkapitalbevis (tidligere grunnfondsbevis) og tegningsretter.

### 400 Selskapsopplysninger for realiserte aksjer mv.

### Realisasjon 1

### Realisasjon 2

401 Selskapets navn			Følg samme metode som vist i Del 1
402 Selskapets organisasjonsnummer (bare norske selskaper)			
403 Land selskapet er hjemmehørende i			
404 Hva slags type verdipapir	6)	7)	
405 Aksjeklasse/ISIN nr.			
406 Anskaffelsesdato (DD.MM.ÅÅÅÅ) og anskaffelsesmåte			
407 Antall realiserte aksjer/andeler			
408 Realisasjonsdato (DD.MM.ÅÅÅÅ)			
409 Har det i 2011 vært fusjon, fisjon, splitt, spleis eller fondsemisjon i selskapet? Hvis ja, oppgi selskaphendelse og justeringsfaktor. Ved fusjon/fisjon oppføres også overdragende selskaps navn og/eller org.nr.	Dato	9)	
	Justeringsfaktor	Organisasjonsnr.	
	Selskapets navn		
Ved to hendelser i løpet av året, fyll inn hendelse nr. to her	Dato	9)	
	Justeringsfaktor	Organisasjonsnr.	
	Selskapets navn		

Eks benyttet:

- 500 aksjer kjøpt til 42,20 kr per aksje
- Solgt samme år til kurs 46,20 kr
- Kurtasje kjøp/salg: 75 kr

Følg samme metode som vist i Del 1

Obs: I 404 er det kode VPF for aksjefond og verdipapirfond og ikke AF som i del 1.

Obs: Aksjehandlene føres etter FIFO prinsippet. Først inn, først ut. Eks. Kjøper du 50 aksjer og senere 50 aksjer til, og selger 50 aksjer, så vil det være de første 50 aksjene som selges. Selger du 100 aksjer, må du føre hver av de realisasjonene hver for seg.

501 - Inngangsverdi  
Inngangsverdi per aksje + (kurtasje/antall)  
(Hvis hendelser i 409, se rettledning for justering av inngangsverdien)

502 - 504 Korrigert verdi  
Ved kapitalnedsettelse eller forhøyning  
Se rettledning for mer info og eksempler

601 - Mottatt utbytte  
Mottatt utbytte per aksje.

602 - Ubenyttet skjermingsfradrag  
Hvis du ikke fikk utbytte av aksjen i 2010 føres ubenyttet skjermingsfradrag her  
Fra post 305 i skjema RF-1059 i fjor

603 - Sum  
= 601 - 602 (= positivt -> post 604)  
(= negativt -> post 605)

604 - Skattepliktig utbytte  
= positivt beløp fra post 603 x antall aksjer. Dette beløpet overføres til 901 i del 3

604 overføres til post 901 del 3

606 overføres til post 903 del 3

701 - Total salgsum  
Her skriver du inn total salgsum for aksjene minus kurtasje for salget.  
= Salgkurs x antall aksjer - kurtasje

702 - Total kjøpsum  
Her skriver du inn total kjøpsum for aksjene.  
= (Post 504) x antall aksjer (407)

703 - Total avkastning  
Her føres total avkastning.  
= (Post 701) - (Post 702)

705 - Skattepliktig avkastning  
Gevinst/tap overføres til post 902 i del 3

### 500 Inngangsverdi på realiserte aksjer mv.

501 Inngangsverdi per aksje/andel	10)	10)	42,35
502 Tilbakebetalt tidligere innbetalt aksjekapital og overkurs per aksje/andel i 2011	-	-	0
503 Innbetalt ved økning av pålydende per aksje/andel i 2011	+	+	0
504 Korrigert inngangsverdi per aksje/andel på realisasjonstidspunktet (post 501-502+503)	=	=	42,35

### 600 Beregning av skattepliktig utbytte på aksjer/andeler som er realisert i 2011

Gjelder bare personlige skattytere. Gjelder kun aksjer, andeler i aksjefond og egenkapitalbevis (tidligere grunnfondsbevis)

601 Utbytte per aksje/andel realisert i 2011			1,50
602 Ubenyttet skjermingsfradrag fra 2010 per aksje/andel, se rettledningen	-	-	0
603 Sum (post 601-602) . Positivt beløp overføres til post 604, negativt beløp overføres til post 605	=	=	1,50
604 Skattepliktig utbytte. Positivt beløp fra post 603 x antall aksjer i post 407. Overføres til post 901			750
605 Rest skjermingsfradrag per aksje/andel			0
606 Anvendt skjerming (post 602-605) x antall aksjer i post 407. Overføres til post 903			0

604 overføres til post 901 del 3

606 overføres til post 903 del 3

### 700 Realiserte aksjer mv.

701 Totalt vederlag (feks. salgsum) for disse realiserte aksjene/andelene, fratrukket omkostninger.			23 025
702 Samlet inngangsverdi inkl. omkostninger (post 504x407)	-	-	21 175
703 Sum (post 701-702)	=	=	1 850
704 Anvendt skjerming. Ubenyttet skjermingsfradrag fra 2010 (begrenset oppad til evt. beløp i post 605) x antall aksjer i post 407. Skjermingen kan ikke være større enn gevinsten i post 703. Overføres til post 903	-		
705 Skattepliktig gevinst/fradragberettiget tap. Overføres til post 902. Tap overføres eventuelt til post 803	=		1 850

703 - Total avkastning  
Her føres total avkastning.  
= (Post 701) - (Post 702)

705 - Skattepliktig avkastning  
Gevinst/tap overføres til post 902 i del 3

6) Aksje = A, Andel i verdipapirfond = VPF, Egenkapitalbevis (tidligere grunnfondsbevis) = E, Tegningsrett = Te

7) Børsnotert aksje = B, Ikke børsnotert aksje = IB

8) Kjøp = K, Stiftelse = S, Arv = A, Gave = G, Fusjon = FU, Fisjon = FI, Splitt = ST, Spleis = SS, Fondsemisjon = FE, Nytegning = N.

9) Fusjon = FU, Fisjon = FI, Splitt = ST, Spleis = SS, Fondsemisjon = FE

10) Inngangsverdien skal justeres for eventuelle hendelser som nevnt i post 409, se rettledningen

Denne veiledningen er gitt av:



## 800 Beregning av maksimalt tapsfradrag for aksjer anskaffet før 01.01.1989

I forbindelse med den forrige skattereformen ble det for aksjonærer som kunne avhende sine aksjer skattefritt før 01.01.1992 gitt anledning til å benytte oppregulerte inngangsverdier. Aksjonærer som har krevet oppregulering enten til "godkjent takst" eller "regnskapsmessig egenkapital", skal benytte denne beregningen dersom post 705 viser tap/negativt beløp.

801 Skattemessig formuesverdi inklusive Riskbeløp		
802 Historisk kostpris inklusive Riskbeløp		
803 Tap. Beløp hentes fra post 705		-
804 Oppregulert inngangsverdi. Beløpet hentes fra post 702		
805 Skattemessig formuesverdi/historisk kostpris. Det høyeste av beløpene i post 801/802	-	
806 Sum (post 804 - 805)	=	+
807 Tap (post 806-803). Negativt beløp skal overføres til post 902 Positivt beløp betyr at det ikke foreligger fradragsrett for tap		=

Fylles kun ut hvis aksjen ble anskaffet før 1989 og det er krevet oppregulert inngangsverdi.  
**Se rettleiding.**

### Del 3 Beløp som skal overføres til selvangivelsen

#### 900 Sum. Postene 901 og 902 overføres til selvangivelsen

901 Sum skattepliktig utbytte for alle aksjene/andelene (fra postene 304 og 604) Personlige skattytere overfører beløpet til selvangivelsen post 3.1.7	761,38
902 Sum skattepliktig gevinst/fradragsberettiget tap for alle aksjer/andeler (fra postene 705 eller 807) Personlige skattytere overfører gevinst til selvangivelsen post 3.1.10, og tap til selvangivelsen post 3.3.10. For andre skattytere, se rettleidingen.	1 850,00
903 Samlet anvendt skjerming (fra postene 306, 606 og 704)	8,63

**901 - Totalt skattepliktig utbytte**  
Sum av alle utbytter i postene 304 og 604

Totalt skattepliktig utbytte føres inn i post **3.1.7** i selvangivelsen

**902 - Totalt skattepliktig gevinst/tap**  
Sum av alt skattepliktig gevinst/tap i postene 705 (evt også 807)

Skattepliktig gevinst og tap føres inn i henholdsvis post **3.1.10** og **3.3.10** i selvangivelsen

**903 - Total anvendt skjerming**  
Sum av postene 306, 606 og 704

Likningsverdien for norske aksjer føres i post 4.1.8 i selvangivelsen.  
Aksjer i utenlandske selskaper og utenlandske aksjefondsandeler føres i post 4.6.2 i selvangivelsen.

### Underskrift

Dato	Underskrift
------	-------------

Skjemaet er fastsatt av Skattedirektoratet med hjemmel i Finansdepartementets delegeringsvedtak av 28. november 1994, jf. ligningsloven § 4-3 nr 2.  
Skjemaet er pliktig vedlegg til selvangivelsen.

For å samordne og forenkle oppgaveinnleveringen fra næringslivet kan opplysninger som er oppgitt i dette skjemaet, RF-1059, helt eller delvis bli benyttet også av andre offentlige organer som har hjemmel til å innhente samme opplysningene, jf. lov om Oppgaveregisteret §§ 5 og 6. Opplysninger om evt. samordning kan fås ved henvendelse til Oppgaveregisteret på telefon 75 00 75 00.

Denne veiledningen er gitt av:

