



Skattedirektoratet

# Likningsoppgaver

**Aksje- og kombinasjonsfond**

**Rettledning for innberetning av likningsoppgaver**

**Gjelder fra og med inntektsåret 2013  
Og inntil ny rettledning foreligger**

## INNHOLDSFORTEGNELSE

<b>INNHOLDSFORTEGNELSE</b> .....	1
<b>1 Innledning</b> .....	<b>2</b>
1.1 Hvilke oppgaver er pliktige oppgaver?.....	2
1.2 Ingen dispensasjonsadgang ved oppgaveplikt.....	2
1.3 Forhold av betydning for andelseier/investor.....	2
<b>2 Aksjefond</b> .....	<b>3</b>
2.1 Nytt av året / endring.....	3
2.2 Opplysningsplikt.....	3
2.3 Beholdningsoppgaven.....	3
2.4 Opplysninger om det enkelte erver av fondsandeler.....	4
2.4.1 Når skal skattyter anses som eier av et verdipapir?.....	4
2.5 Om realisasjon.....	5
2.5.1 Hva er realisasjon?.....	5
2.5.2 Pant.....	5
2.5.3 Overføring mellom ektefeller mv.....	5
2.5.4 FIFO-prinsippet (først inn først ut).....	5
2.6 Realisasjonsoppgaven.....	6
2.7 Skjermingsfradrag.....	6
2.8 Oppgave ved overdragelse av andel i aksjefond ved arv, gave og gavesalg.....	7
<b>3 Ligningsoppgavens innhold</b> .....	<b>8</b>
3.1 Organisasjonsnummer.....	8
3.1.1 Nyetablerte og opphørte verdipapirfond.....	8
3.2 Riktig identifisering av oppgaven.....	8
3.1.2 Fødselsnummer, D-nummer eller organisasjonsnummer.....	8
3.1.3 Navn og adresse.....	9
3.1.4 Identifikasjonsnummer for bosatt/hjemmehørende i Norge.....	9
3.1.5 Identifikasjonsnummer for ikke bosatt/hjemmehørende i Norge.....	9
3.1.6 Tildeling av D-nummer.....	10
3.1.7 Innhenting av fødselsnummer, D-nummer eller organisasjonsnummer.....	10
3.1.8 Andeler som eies av foreninger og lag.....	10
<b>4 Levering av likningsoppgaver</b> .....	<b>11</b>
4.1 Leveringssted og merking av testleveranser.....	11
4.2 Innleveringsfrister.....	11
4.3 Årsoppgave til skattyter/andelseier.....	12
4.4 Oppsummering for mottatte oppgaver.....	12
4.5 Retting av feil.....	12
4.5.1 Generelt.....	12
4.5.2 Endring beholdning og realisasjon.....	12
4.5.3 Endring av beløpsfelt.....	13
4.5.4 Feil fødsels-, organisasjons- eller realisasjonsnummer.....	13
4.6 Gebyr ved for sent eller ikke innlevert oppgaver.....	13
4.7 Testing.....	13
<b>5 Vedlegg – beskrivelse</b> .....	<b>14</b>
5.1 Recordbeskrivelse.....	14
5.2 Kontrolldokument.....	14

# 1 Innledning

Rettledningen er skrevet for oppgavegiverne av likningsoppgaver fra verdipapirfond. Oppgavegiverne er forvaltningsselskap, samt Verdipapirsentralen som foretar innberetningen på vegne av en rekke forvaltningsselskap.

Rettledningen inneholder både praktiske, juridiske og datatekniske opplysninger vedrørende beskatning og innberetning av beholdning og realisasjon av verdipapirfond. Målgruppen er derfor både administratorer, økonomer, jurister og dataansvarlige i forvaltningsselskapene og hos Verdipapirsentralen.

Rettledningen med tilhørende recordbeskrivelser skal gjelde for inntektsåret 2013 og senere år, inntil ny rettledning eller recordbeskrivelse blir utarbeidet.

## 1.1 Hvilke oppgaver er pliktige oppgaver?

Forvaltningsselskapet er pliktig til ukrevd å gi følgende oppgaver:

- Beholdningsoppgave for aksjefond, se kapittel 8
- Ervervsoppgave for aksjefond (når det er aktuelt), se kapittel 8
- Realisasjonsoppgave for aksjefond, se kapittel 8
- Arv- eller gaveoppgave for aksjefond (når det er aktuelt), se kapittel 8

## 1.2 Ingen dispensasjonsadgang ved oppgaveplikt

Etter de lover og forskrifter som gjelder, har ikke Skattedirektoratet adgang til å gi dispensasjon fra oppgaveplikten. Likningsoppgaver som ikke er levert innen fristen 10. februar kan ilegges gebyr (se *"Gebyr ved for sent eller ikke leverte likningsoppgaver"*).

## 1.3 Forhold av betydning for andelseier/investor

Forvaltningsselskapet skal sende tilsvarende opplysninger som sendes skattemyndighetene til skattyteren innen 10. februar året etter inntektsåret jf. forskrift 17. september 2013 § 5-9-22 (5). <http://www.lovdato.no/for/sf/fd/xd-20130917-1092.html#5-9-22> Det skal fremgå av denne oppgaven at opplysningene også er sendt skattemyndighetene. Det er en forutsetning at oppgavene har identiske tallstørrelser og identifikasjon. Investors kopi kan utformes slik oppgavegiver selv finner det ønskelig. Ved endringer skal korrigeret kopi av årsoppgaven sendes til investor.

Årroppgavene skal benyttes til kontroll av tallene i den forhåndsutfylte selvangivelsen. Selvstendig næringsdrivende må selv medta tallene i sin selvangivelse. Forvaltningsselskapene oppfordres således til å ta med følgende melding på investorens årsoppgave; "oppgaven må beholdes til kontroll mot eller føring i selvangivelsen". Investorene bør også bes om å ta kontakt med forvaltningsselskapet så snart som mulig dersom investor mener at årsoppgavene inneholder feil.

## 2 Aksjefond

### 2.1 Nytt av året / endring

#### Nye posthenvisninger for verdipapirfond

I år vil også utenlandske fond bli preutfylt i selvangivelsen på lik linje med norske fond.

- **Post 3.1.6** Skattepliktig utbytte på andeler i norske og utenlandske aksjefond
- **Post 3.1.9** Skattepliktig gevinst ved realisasjon av andeler i norske og utenlandske verdipapirfond
- **Post 3.3.9** Fradragsberettiget tap ved realisasjon av andeler i norske og utenlandske verdipapirfond
- **NB!** Fond skal føre tap i post 3.3.9 og gevinst i post 3.1.9 uavhengig av hva nettosummen/totalen blir.
- **Post 4.1.4** Formue/ligningsverdi av andeler i norske og utenlandske aksjefond

### 2.2 Opplysningsplikt

Etter likningsloven § 5-9 jf. forskrift av 17. september 2013 nr.1092 §§ 5-9-20 og 5-9-21 har forvaltningsselskaper en oppgaveplikt og opplysningsplikt i forhold knyttet til innskudd i verdipapirfond.

Forvaltningsselskapet skal innberette opplysninger om beholdning av andeler og avkastning i aksjefond til Skattedirektoratet (jf. fors 17. september 2013 nr.1092 § 5-9-22). I tillegg skal de leveres oppgaver over realisasjon av fondsandeler (jf. fors § 5-9-23), og en egen oppgave ved overdragelse av andel i aksjefond ved arv, gave og gavesalg (jf. fors § 5-9-24)

På arvelater skal det innrapporteres en realisasjon samtidig som det innrapporteres som arv/gave. I tillegg skal det på arvemottager rapporteres en overføring med ervervsrecord. Skattedirektoratet vil kontrollere at det er sammenfallende opplysninger i innrapportert realisasjonsrecord og erverv, slik at kontinuitet opprettholdes på skjermingsrelaterte størrelser. Det skal i tillegg innrapporteres en beholdningsoppgave både på arvelater og arving.

Aksjefond som gir pliktige oppgaver etter likningslovens § 5-12, kan unnlate å gi oppgaver på RF1001 Formular nr. 2, for skattytere bosatt i Norge.

Kombinasjonsfond skal etter uttalelse fra Finansdepartementet av 15.april 1994 beskattes som aksjefond. Dette innebærer at kombinasjonsfond skal følge de samme innberetningsreglene som aksjefond.

### 2.3 Beholdningsoppgaven

Beholdningsoppgavene for aksjefond skal inneholde opplysninger om (jf. fors § 5-9-22 (3)):

- a. Forvaltningsselskapets navn og organisasjonsnummer
- b. Fondets navn og ISIN-nummer
- c. Andelseierens fødsels-/D-nummer eller organisasjonsnummer
- d. Andelseierens navn og adresse samt landkode
- e. Antall fondsandeler andelseieren hadde per 31. desember siste år
- f. Andelenes samlede omsetningsverdi pr 1. januar i ligningsåret:
- g. Andelenes samlede ligningsmessige formuesverdi pr 1. januar i ligningsåret

Skatteloven § 4-12(6) er endret. Andeler i norske og utenlandske aksjefond skal verdsettes til andelsverdien 1. januar i ligningsåret. (jf. fors § 5-9-22(3)).

## 2.4 Opplysninger om det enkelte erver av fondsandeler

Det skal gis opplysninger om (jf. fors § 5-9-22 (3)):

- h. Det enkelte erverv av fondsandeler;
  - 1. ervervstidspunkt,
  - 2. antall fondsandeler,
  - 3. utdelt utbytte i løpet av året,
  - 4. inngangsverdi,
  - 5. samlet RISK-beløp i eiertiden for erverv før 1. januar 2006,
  - 6. ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere år,
  - 7. skjermingsgrunnlag,
  - 8. skjermingsfradrag,
  - 9. skattepliktig utbytte,
  - 10. ubenyttet skjermingsfradrag til fremføring,
  - 11. trukket kildeskatt i norske kroner av utdelt utbytte til utenlandsk andelseier.
- i. Andelenes samlede skattepliktige utbytte

For ytterligere spesifisering av ervervsoppgavens innhold, se recordbeskrivelse og vedlegg til recordbeskrivelse for ervervsoppgaver fra aksje- og kombinasjonsfond.

### 2.4.1 Når skal skattyter anses som eier av et verdipapir?

#### **Ved kjøp før årsskiftet:**

Dersom en handel er uoppgjort og kjøpesummen ikke er trukket fra konto til kjøper, anses ikke kjøper som eier av verdipapiret. Har kjøper oppfylt sin del av avtalen, men ikke selger, skal verdien av den ytelse som skal leveres (verdipapiret) anses som kjøpers fordring og medtas som formue. Hvis kjøpesummen ikke er overført til selger, anses avtalen som ikke oppfylt fra kjøpers side. Følgelig skal verdipapiret holdes utenfor formuesbeskatningen på kjøpers hånd. Kjøpesummen må anses å tilhøre kjøper så lenge midlene befinner seg hos megler, og skal derfor medtas som formue hos kjøper.

**Ved salg før årsskiftet:**

Har selger levert verdipapiret fullt ut, mens kjøper ikke har betalt eller innløsningssummen ikke er mottatt, skal selger ikke formuesbeskattes for verdipapiret. Dette vil f.eks. være tilfelle der selger har fremmet innløsningskrav for verdipapiret før årsskiftet. Det følger av verdipapirfondloven § 6-9 annet ledd, at slike innløsningskrav ikke kan trekkes tilbake. Selgers krav på kjøpesummen skal imidlertid formuesbeskattes som en utestående fordring

## 2.5 Om realisasjon

Etter skatteloven § 10-31 er gevinst ved realisasjon av aksjefondsandeler skattepliktig for andelseierne, mens tap ved realisasjon av aksjefondsandeler er fradragberettiget i alminnelig inntekt

### 2.5.1 Hva er realisasjon?

Hvorvidt det foreligger en realisasjon må vurderes konkret i hvert enkelt tilfelle. Realisasjonen foreligger i utgangspunktet når eierstillingen, eller en annen rettighetsstilling, til andelen er oppgitt mot vederlag. Det klareste eksempelet på realisasjon er frivillig ordinært salg av fondsandelen. Andre eksempler er:

- et verdipapirfonds opphør
- overdragelse av andeler i et dødsbo til andre enn arvingene og/eller gjenlevende ektefelle
- overdragelse av andeler mellom arvingene/gjenlevende ektefelle etter at andelene er lagt ut på skifte
- overføring av andeler fra et fond til et annet

Nedenfor følger en gjennomgang av ulike former for oppgivelse av eierstilling som erfaringsmessig har vist seg å volde tvil.

### 2.5.2 Pant

Pant innebærer ikke overdragelse av eiendomsretten til andeler i aksjefond og er i utgangspunktet ikke realisasjon.

### 2.5.3 Overføring mellom ektefeller mv.

Overføring mellom ektefeller, meldepliktige samboere og registrerte partnere er ikke realisasjon. Oppløsning av felleseie ved separasjon og skilsmisse vil heller ikke anses som realisasjon for ektefeller/registrerte partnere. Om hvilke personer som er meldepliktige samboere, se Lignings-ABC. Som registrerte partnere regnes to personer av samme kjønn som er registrert som partnere iht § 3 i lov om registrert partnerskap av 30. april 1993 nr. 40.

### 2.5.4 FIFO-prinsippet (først inn først ut)

I skattemessig sammenheng gjelder det såkalte FIFO-prinsippet. Regelen er nedfelt i skattelov § 10-36, som lyder:

1. "Dersom skattyter eier flere aksjer fra samme aksjeklasse i et aksjeselskap eller allmennaksjeselskap, anses den aksje som var først anskaffet for å være realisert først. Dette gjelder tilsvarende når aksjer overføres som gave.
2. Aksjer og grunnfondsbevis ervervet før 1. januar 1992 anses for å være ervervet 1. januar 1992.

3. Foreligger det ikke opplysninger om når en aksje er anskaffet, anses denne aksjen som realisert først dersom den har lavere inngangsverdi enn den av aksjene med kjent anskaffelsestidspunkt som anskaffet først.”

## 2.6 Realisasjonsoppgaven

Som en realisasjon regnes én innløsning/overdragelse av andeler på samme dag til samme innløsningskurs. Dette innebærer at det må leveres flere oppgaver hvis skattyter foretar flere realisasjoner i løpet av inntektsåret. For at de enkelte realisasjonene lettere skal kunne identifiseres ved eventuelle senere endringer, er det viktig at hver realisasjon tilføres et entydig realisasjonsnummer.

Også der skattyter ved en realisasjon realiserer andeler som er kjøpt til forskjellig tidspunkt, f.eks. ved månedlig sparing, må det gis flere oppgaver.

Realisasjonsoppgavene skal inneholde opplysninger om (jf. fors. § 5-9-23 (3))

- a. Forvaltningsselskapets navn og organisasjonsnummer
- b. Fondets navn og ISIN-nummer
- c. Andelseierens fødsels-/D-nummer eller organisasjonsnummer
- d. Andelseierens navn og adresse (landkode)
- e. Det enkelte erverv av fondsandeler
  1. ervervstidspunkt,
  2. antall fondsandeler,
  3. realisasjonstidspunkt,
  4. inngangsverdi,
  5. samlet RISK-beløp i eiertiden for andel ervervet før 1. januar 2006,
  6. realisasjonsvederlag,
  7. realisasjonskostnader,
  8. ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere år som reduserer gevinst, jf. skatteloven § 10-31 første ledd annet punktum,
  9. skattepliktig gevinst eller fradragsberettigede tap.
- f. Andelenes samlede skattepliktige gevinst eller fradragsberettigede tap.

For ytterligere spesifisering av realisasjonsoppgavens innhold, se recordbeskrivelse med vedlegg (vedlegg nr. 4 og 5).

## 2.7 Skjermingsfradrag

For ordens skyld viser vi her et formelsett for de forskjellige begrepene innen skjermingsreglene.

A = Anskaffelsesverdi

R = Skjermingsrenten

F = Skjermingsfradrag       $G \times R$

G = Skjermingsgrunnlag       $\approx A + U$

U = Ubenyttet skjerming       $\approx (F)^1 + (F)^2 \dots \approx (G \times R)^1 + (G \times R)^2 \dots$

Det har også kommet spørsmål om hva forvalter må vise kundene sine av skjermingsopplysninger, og da svarer direktoratet som følger:

Skattedirektoratet har tidligere uttalt at alle opplysninger som innrapporteres til ligningsmyndighetene også må være tilgjengelig for skattyterne/andelseierne. Dette innebærer ikke at det må sendes en papiroppgave med alle opplysninger, men at andelseieren skal gis tilgang til komplett informasjon, f.eks. gjennom nettløsninger.

## **2.8 Oppgave ved overdragelse av andel i aksjefond ved arv, gave og gavesalg**

I henhold til forskriftens § 5-9-24 (1), skal det gis en egen oppgave ved overdragelse av andel i aksjefond ved arv, gave og gavesalg. Oppgaven skal inneholde opplysninger om:

- a. Forvaltningsselskapets navn og organisasjonsnummer
- b. Fondets navn og ISIN-nummer
- c. Andelsoverdragets fødsels-/D-nummer eller organisasjonsnummer
- d. Andelsoverdragets navn og adresse (landkode)
- e. Det enkelte erverv av fondsandeler:
  1. andelsoverdragets ervervstidspunkt,
  2. antall andeler,
  3. omsetningsverdien på overdragelsestidspunktet,
  4. andelsoverdragets inngangsverdi på andelen,
  5. andelsoverdragets skjermingsgrunnlag,
  6. andelsoverdragets ubenyttede skjermingsfradrag til fremføring,
  7. andelsmottakers fødsels-/D-nummer eller organisasjonsnummer,
  8. andelsmottakers inngangsverdi ved gavesalg.

På arvelater skal det innrapporteres en realisasjon samtidig som det innrapporteres som arv/gave. I tillegg skal det på arvemottager rapporteres en overføring på ervervsrecord. Skattedirektoratet vil kontrollere at det er sammenfallende opplysninger på innrapporterte realisasjons- og ervervsrecord, slik at kontinuitet opprettholdes på skjermingsrelaterte størrelser. Det skal i tillegg innrapporteres en beholdningsoppgave både på arvelater og arving.

For ytterligere spesifisering av innhold, se recordbeskrivelse og vedlegg til recordbeskrivelse for beholdningsoppgaver fra aksje- og kombinasjonsfond.



## 3 Ligningsoppgavens innhold

### 3.1 Organisasjonsnummer

Alle aksje- og kombinasjonsfond som innberettes til Skattedirektoratet må være registrert med et organisasjonsnummer i Skattedirektoratets oppgavegiverregister.

Organisasjonsnummeret for norsk registrert verdipapirfond vil være identisk med fondets organisasjonsnummer i Enhetsregisteret i Brønnøysund. Utenlandske fond blir tildelt et organisasjonsnummer fra Skattedirektoratet. Kontakt [randi.reisaenen@skatteetaten.no](mailto:randi.reisaenen@skatteetaten.no) med kopi til [grunnlagsdata@skatteetaten.no](mailto:grunnlagsdata@skatteetaten.no) og [FONSA.Produksjon@skatteetaten.no](mailto:FONSA.Produksjon@skatteetaten.no) for tildeling av organisasjonsnummer.

#### 3.1.1 Nyetablerte og opphørte verdipapirfond

Aksje- og kombinasjonsfond som er etablert i løpet av inntektsåret må registreres som oppgavegiver i Skattedirektoratet før innberetning kan foretas. Forvaltningsselskapet må ta kontakt med Skattedirektoratet ved Seksjon Grunndata slik at de nødvendige opplysningene blir registrert. Dette gjelder også dersom fondet endrer navn.

Skattedirektoratet må også ha melding om opphørte og innfusjonerte verdipapirfond som det ikke vil bli innberettet oppgaver fra.

Oppgavegivere kan registrere verdipapirfond og sende endringsmeldinger til Skattedirektoratet ved Veiledningstjenesten GLD, via e-post til [randi.reisaenen@skatteetaten.no](mailto:randi.reisaenen@skatteetaten.no) med kopi til [grunnlagsdata@skatteetaten.no](mailto:grunnlagsdata@skatteetaten.no) og [FONSA.Produksjon@skatteetaten.no](mailto:FONSA.Produksjon@skatteetaten.no).

### 3.2 Riktig identifisering av oppgaven

Fødsels-, D- eller organisasjonsnummer benyttes av likningsmyndighetene til å identifisere andelseier. Riktig identifikasjon er avgjørende for korrekt likningsbehandling av den enkelte andelseier.

I følge likningsloven § 10-8 med forskrift av 22. januar 1991, <http://www.lovdato.no/> anses en oppgave som ikke levert dersom fødselsnummer, D-nummer, eller organisasjonsnummer mangler. Forvaltningsselskap er pliktig til å innhente og registrere fra sine kunder fødselsnummer, D-nummer og organisasjonsnummer.

#### 3.1.2 Fødselsnummer, D-nummer eller organisasjonsnummer

For personlig andelseier skal oppgaven inneholde et **11-sifret** fødselsnummer (fødselsdato og personnummer).

For utlending som har fått tildelt D-nummer, **skal** dette oppgis på oppgaven. D-nummer er et midlertidig identifikasjonsnummer som er tildelt av Sentralkontoret for folkeregistrering.

For andelseier bosatt i utlandet, kan det benyttes fødselsdato etterfulgt med fem nuller, eller 11 nuller dersom fødselsdato er ukjent.

For upersonlig (foretak) andelseier, **skal** oppgaven inneholde et **nisifret** organisasjonsnummer. Dette organisasjonsnummeret skal være registrert i Enhetsregisteret i Brønnøysund.

Ett av numrene ovenfor skal alltid benyttes på ligningsoppgaven til den enkelte andelshaver.

### **3.1.3 Navn og adresse**

Andelshavers fullstendige navn og bostedsadresse skal oppgis. Hvis andelshaver er bosatt i utlandet skal en landkode også oppgis, se vedlegg til recordbeskrivelsene.

### **3.1.4 Identifikasjonsnummer for bosatt/hjemmehørende i Norge**

Alle personer som er bosatt i Norge skal ha et 11-sifret fødselsnummer eller D-nummer. D-nummer tildeles av Personregisteret, og er et identifikasjonsnummer på lik linje med fødselsnummer. Oppgaven skal inneholde enten fødselsnummer eller D-nummer.

For personlig skattytere som er eneinnhaver av virksomhet (enkeltpersonforetak) skal oppgaven enten inneholde innehaverens fødselsnummer eller virksomhetens 9-sifret organisasjonsnummer, tildelt av Enhetsregisteret i Brønnøysund. Et av disse numrene må alltid benyttes.

Opgaver for upersonlige skattytere (aksjeselskap og lignende) skal innberettes med 9-sifret organisasjonsnummer.

Opgaver som innberettes uten fullstendig fødselsnummer, D-nummer eller organisasjonsnummer vil alltid være uidentifiserte, og de vil fremkomme på feillisten oppgavegiver mottar sammen med leveransekvitteringen (se også "*Identifikasjonsnummer for ikke bosatt/hjemmehørende i Norge*".)

### **3.1.5 Identifikasjonsnummer for ikke bosatt/hjemmehørende i Norge**

Norge er gjennom avtaler forpliktet til å utveksle opplysninger med andre lands skattemyndigheter. Selv om en oppgave er uidentifisert, kan den utveksles med andre land. Det er derfor viktig at det også for skattytere som ikke er bosatt i eller er hjemmehørende i Norge innhentes så fullstendige personopplysninger som mulig.

Dersom skattyter har norsk fødselsnummer eller er tildelt et D-nummer skal dette alltid benyttes. Likeledes for upersonlige skattytere: dersom disse har et norsk organisasjonsnummer skal dette alltid benyttes.

Personlig skattytere som verken har norsk fødselsnummer eller har fått tildelt D-nummer, skal innberettes på én av følgende måter:

- Dersom fødselsdato er kjent, innberettes denne, etterfulgt av fem niere. Fullstendig navn og utenlandsk adresse skal innberettes sammen med riktig landkode.
- Ved ukjent fødselsdato, innberettes elleve niere. Fullstendig navn og utenlandsk adresse skal innberettes sammen med riktig landkode.

Upersonlig skattytere som ikke har norsk organisasjonsnummer innberettes med ni niere. Fullstendig navn og adresse skal innberettes sammen med riktig landkode.

Oppgaver som innberettes uten fullstendig fødselsnummer, D-nummer eller organisasjonsnummer vil alltid være uidentifiserte, og de vil fremkomme på feillisten oppgavegiver mottar sammen med leveransekvitteringen.

### **3.1.6 Tildeling av D-nummer**

Tildeling av D-nummer er regulert i forskrift av 9. november 2007 nr. 1268 om folkeregistrering. Det fremgår av forskriften § 2-6 hvem som fysisk kan tildeles et D-nummer. Hvem som kan rekvirere D-nummer utledes av § 2-7 første ledd. Skatte- og avgiftspliktige skattytere som ikke har / kan få fødselsnummer skal ha D-nummer, jf. forskriften § 2-6 bokstav a. Skattyterne må henvende seg til skattekontoret for tildeling av D-nummer.

Dersom ikke annet er bestemt skal rekvisisjonen skje på særskilt blankett. Av bestemmelsen fremgår det også hvilke krav som stilles til legitimasjon, jf. § 2-7 annet ledd.

### **3.1.7 Innhenting av fødselsnummer, D-nummer eller organisasjonsnummer**

Oppgavegiver bør først og fremst kontakte fondseier for å innhente fødsels-, D- eller organisasjonsnummer.

Dersom oppgavegiver har behov for å innhente fødselsnummer eller D-nummer fra andre enn fondseier, kan oppgavegiver henvende seg skriftlig til:

**Skatt øst Fredrikstad**  
**Særregisteret**  
**Postboks 1073 Valaskjold**  
**1705 Sarpsborg**

Organisasjonsnummer kan innhentes hos:

**Brønnøysundregistrene**  
**8910 Brønnøysund**  
[www.brreg.no](http://www.brreg.no)

### **3.1.8 Andeler som eies av foreninger og lag**

Andeler som eies av foreninger og lag, skal merkes med "FOR". I tillegg skal disponentens fødselsnummer og navn oppgis, dersom foreningen/laget ikke har organisasjonsnummer.

## 4 Levering av likningsoppgaver

Filene med likningsoppgaver leveres på SFTP, CD eller DVD.

**Skattedirektoratet kan ikke motta opplysningene/oppgavene via e-post. Vi kan ikke motta epost med krypterte ZIP-filer.**

### 4.1 Leveringssted og merking av testleveranser

Ligningsoppgavene og følgeskrivet for aksje- og kombinasjonsfondsoppgaver sendes til:

Postsending:

Pakken merkes med:

*Ingelin Fivelstad Isfeldt*

*Tjenester - Produksjon likning*

og sendes til:

Skatteetatens IT- og Servicepartner

Jon Lilletuns vei 1

4879 Grimstad

Bud til Grimstad:

Pakken merkes med:

*Ingelin Fivelstad Isfeldt / Trond Vinterstø*

*Mob: 948 59 187 / 920 20 908*

og sendes til:

Skatteetatens IT- og Servicepartner

Jon Lilletuns vei 1

4879 Grimstad

**Alle forsendelser skal være tydelig merket på selve cd/dvd-platen, for eksempel slik:**

**FONSA Historikk 2012 Test**

**14.11.2013 VPS**

### 4.2 Innleveringsfrister

Forvaltningsselskapene skal på vegne av fondene sende beholdnings- og realisasjonsoppgaver fra aksje- og kombinasjonsfond til Skattedirektoratet innen følgende frister i året etter inntektsåret:

- **10. februar** i året etter inntektsåret for beholdnings- og realisasjonsoppgaver i aksje- og kombinasjonsfond.

I begynnelsen av mars starter arbeidet med å forhånds utfylle poster i selvangivelsen for personlige skattytere. Oppgavene fra forvaltningsselskapene skal benyttes som grunnlag for denne forhåndsutfyllingen. For å unngå at oppgaver mangler på selvangivelsen, er det meget viktig at fristen overholdes. Endrings- eller erstatningsoppgaver som sendes inn etter 1. mars vil ikke komme med automatisk i skattyters selvangivelse eller på skatteoppgjøret.

Ved problemer med å overholde fristen, skal Skatteetatens IT- og Servicepartner ved Tjenester Produksjon kontaktes.

Hvis fondet ikke har likningsoppgaver å levere, skal det gis skriftlig melding om dette.

20. oktober er siste frist for innsending av endrings- eller erstatningsoppgaver.

### **4.3 Årsoppgave til skattyter/andelseier**

Forvaltningsselskapene må sende investorene årsoppgaver som viser samlet oversikt over *beholdning* og *realisasjon*, innen **10. februar 2014**. Alle opplysninger som innrapporteres til likningsmyndighetene må også være tilgjengelig for skattyterne/andelseierne. Dette innebærer ikke at det må sendes en papiroppgave med **alle** opplysninger, men at andelseieren skal gis tilgang til komplett informasjon, f. eks. gjennom nettløsninger.

### **4.4 Oppsummering for mottatte oppgaver**

Alle oppgavegivere som leverer oppgaver, vil få tilsendt oppsummering fra Skattedirektoratet for mottatte oppgaver.

Oppsummeringen vil vise hva Skattedirektoratet har registrert innkommet, hvor mange oppgaver som er mottatt, summen av antall beløpsfeil på oppgavene og lignende. Fullstendige feillister sendes ut etter innlesning i produksjon.

Det er viktig at oppgavegiver kontrollerer oppsummeringene og feillistene, slik at eventuelle feil i de innleverte oppgaver kan rettes snarest mulig.

Hvis det ikke er samsvar mellom det oppgavegiver har levert og det oppsummeringene viser, må oppgavegiver finne årsaken til dette og levere eventuelle erstatnings-/endringsoppgaver i samsvar med pkt 4.5.

Oppsummeringer og feillister vil bli sendt til datainnsenderen, eks. VPS, som innrapporterer på vegne av fondsforvalter eller til fondsforvalteren selv, slik dette fremkommer i filheaderen.

### **4.5 Retting av feil**

#### **4.5.1 Generelt**

Den vanligste og beste måten å rette feil i tidligere års oppgaver på er innlevering av historikkrapport som en erstatning for tidligere mottatte data.

#### **4.5.2 Endring beholdning og realisasjon**

Erstatningsoppgaver for aksje- og kombinasjonsfond skal sendes inn på andelseier/fonds nivå, og skal merkes med rettekode "1" i felt 319 i beholdningsoppgaven. En utfylt rettekode vil medføre at beholdningsoppgaven og realisasjonsoppgaven på andelseier/fond vil bli oppdatert med de nye opplysningene. Tidligere innsendte inntekter og realisasjoner (samt arv/gave) på samme inntektsår koblet til andelseier/fond vil bli slettet, og erstattet av de inntekter og realisasjoner som blir rapportert på nytt. Siden erstatninger kan gjøres på andelseier nivå, betyr det at man på samme fil kan blande erstatningsoppgaver

og nye oppgaver. Det er ikke mulig å sende inn erstatninger på kun ervervs- eller realisasjonsnivå, men rapporten må være komplett med beholdning, erverv og realisasjoner.

#### 4.5.3 Endring av beløpsfelt

Er det feil i beløp som er innberettet, må erstatnings-/endringsoppgaver fylles ut med fødsels-/organisasjonsnummer, navn og adresse på andelseier, organisasjonsnummer og eventuelle landkode i samsvar med tidligere innsendt oppgave. For individuelle ervervs- og realisasjonsoppgaver skal det i tillegg gis opplysninger om realisasjonsnummeret, anskaffelses- og realisasjonsdato.

For **aksje- og kombinasjonsfond** skal det riktige erstatningsbeløp fylles ut og det tidligere beløpet vil bli slettet, og erstattet av det nye beløpet.

#### 4.5.4 Feil fødsels-, organisasjons- eller realisasjonsnummer

Er en oppgave over **aksje- og kombinasjonsfond** levert med feil/ugyldig fødsels-/organisasjonsnummer eller feil realisasjonsnummer må oppgaven erstattes med en ny korrekt og fullstendig oppgave.

Dersom det innleveres på feil, men likevel et gyldig ID-nummer, må det informeres om dette.

### 4.6 Gebyr ved for sent eller ikke innlevert oppgaver

Oppgavepliktige som ikke har levert oppgavene innen fristen kan ilegges gebyr, jf. likningsloven § 10-8 med forskrift av 22. januar 1991.

Oppgave anses som ikke levert når de bl.a.:

- Helt er uteblitt.
- Mangler fødselsnummer for personlige skattytere.
- Mangler organisasjonsnummer for subjekt som er tildelt dette.
- Er levert på maskinlesbart medium på en måte som ikke følger Skattedirektoratets bestemmelser.

Gebyrets størrelse er kr 10 pr oppgave pr dag mangelen eller uteblivelsen er tilstede. Redusert gebyr kan ilegges når særlige grunner foreligger.

### 4.7 Testing

Skattedirektoratet anbefaler oppgavegivere å sende inn testoppgaver slik at flest mulig feil og problemer blir avdekket og korrigeret før den ordinære innleveringen.

Testoppgaver kan sendes inn **frem til 15. desember i inntektsåret**, men vi oppfordrer til å sende inn så tidlig som mulig. Det vil bli sendt oppsummeringer og feillister for mottatte testoppgaver på lik linje med ordinær innlevering.

Det skal ikke sendes følgeskriv med testoppgaver.

## **5 Vedlegg – beskrivelse**

### **5.1 Recordbeskrivelse**

Recordbeskrivelsen vedlagt denne forsendelsen som et eget dokument skal benyttes. De som ikke kan levere opplysninger etter vedlagte recordbeskrivelse på grunn av tekniske begrensninger, bes ta kontakt med de kontaktpersoner nevnt i informasjonsbrevet.

### **5.2 Kontrolldokument**

Kontrolldokumentet vedlagt denne forsendelsen beskriver kontroller i FONSA.