

Skatterapportering for 2021

Euronext Securities Oslo ønsker å informere om viktige datoer i forbindelse med skatterapporteringen for 2021.

Nytt for 2021

Rabatt formuesverdi

For inntektsåret 2021 er rabatten økt til 45% ved verdsetting av aksjer, egenkapitalbevis og aksjeandel i verdipapirfond. På årsoppgaven skal det oppgis det samme som vi rapporterer til Skatteetaten.

Vedrørende årsoppgaven: Som følge av at Skatteetaten mottar brutto formuesverdi og at Skatteetaten trekker fra verdsettelsesrabatten, så er det brutto formuesverdi som oppgis på årsoppgaven til investorer.

Storinvestoravgiften

Fra 1.1.2022 gjelder ny prismodell for safekeeping fee. Safekeeping fee vil bli beregnet og fakturert månedlig i fire kategorier: Equities, Fixed income (sertifikater vil i nye prismodell inngå i fixed income kategorien), Fund og Structured products. Vi danner ikke lenger grunnlaget og det er derfor ikke lenger mulig å bestille regneark med grunnlaget for SI-avgiften slik den var.

Formuesverdi/likningskurs

- Euronext Securities Oslo mottar likningskurser fra VPF for børsnoterte aksjer, egenkapitalbevis, ETN'er og warrants, samt de fleste obligasjoner og sertifikater. Aksjer og egenkapitalbevis notert på Euronext Growth (tidligere Merkur Market) regnes ikke som børsnotert.
- Fra Skattedirektoratet mottar vi likningsverdi for norske **ikke-børsnoterte aksjeselskap**. Det er klare regler for når denne verdien kan endres – se Skatteloven §§ 4-12 og 4-13 med tilhørende forskrift. Er det anledning til å endre verdien så har Euronext VPS kalkulert en ny verdi ut fra kapitalflyten mellom eiere og selskapet i 2021. Etter loven skal verdien per 01.01.2022 legges til grunn, men siden regnskapet ikke er ferdig i tide så kan selskapet enten benytte den beregnede verdien fra Euronext Securities Oslo eller selv estimere en egen verdi.
Endringer må gjøres i VPS Issuer Services under menyvalget for Skatt.
Viser det seg senere at den beregnede verdien er forskjellig fra endelig regnskap, bør aksjonærene informeres om dette fra selskapet. Fysiske personer som skatter til Norge vil også motta en melding fra Skatteetaten om at formuesverdien er endret.
- For **fond** mottar vi verdiene fra forvaltningsselskapene (depotholder)
- For **øvrige instrument, herunder ikke børsnoterte egenkapitalbevis**, mottar Euronext Securities Oslo likningsverdiene fra utsteder via KU.

Frist for innrapportering: 30.01.2022

Verdier mottatt etter denne fristen kan ikke Euronext Securities Oslo garantere kommer med på investors skattemelding.

Rapportering til Aksjonærregisteret (AR)

Innbetalt aksjekapital og overkurs kan endres i VPS Issuer Services under menyvalget Skatt. Tallene som ligger inne er hentet fra fjorårets rapportering til AR med justering for eventuelle corporate actions registrert og gjennomført i Euronext Securities Oslo i 2021.

Transaksjoner som er oppgjort til og med 14.01.2022 og som har handelsdato i 2021 vil være med i rapporteringen til AR (dersom beholdningen ikke blir negativ per årsskiftet).

Frist for endring av innbetalt aksjekapital og overkurs er 15.01.2022 **for børsnoterte selskap**. Etter fristen må man kontakte Skatteetaten for å få meldt inn ny verdi.

Hendelser som skal rapporteres for 2021, men som er gjennomført i 2022, kan flyttes til riktig tidspunkt i VPS Issuer Services under menyvalget Skatt ==> CA.

Hendelser som er mangelfullt eller feilregistrert i Securities Oslo -systemet kan i mange tilfeller korrigeres/suppleres i VPS Issuer Services under menyvalget Skatt ==> CA.

Euronext Securities Oslo identifiserer noen av disse hendelsene i våre systemer og du vil kunne se dem i VPS Issuer Services under menyvalget Skatt ==> Status. Dette må følges opp og avklares før rapportering. Noen typer feilregistreringer vil medføre at Securities Oslo i utgangspunktet ikke kan levere AR-oppgaven for selskapet.

Frist for korrigering: 30.01.2021

Verdier som justeres etter denne fristen kan ikke påregnes å komme med på skattemeldingen til investorene.

Rapportering av Aksjesparekonti

Transaksjoner som er oppgjort til og med 15.01.2022 og som har handelsdato i 2021 vil være med i rapporteringen. Betalingstransaksjoner som rapporteres til Euronext Securities Oslo etter 15.01.2022 vil ikke automatisk bli matchet med verdipapirtransaksjoner som allerede er bokført på aksjesparekontoen. Dette kan medføre at verdipapirtransaksjoner kan bli rapportert som innskudd/uttak, mens det egentlig er snakk om flytting av midler innenfor skatteobjektet. Dette kan korrigeres ved manuell matching registrert før 10.02.2022. Korrigeringsom medfører omlevering av oppgaver etter 10.02.2022 må generelt påregnes fakturert for medgått tid. Dette gjelder også når aksjesparekonto er avsluttet i 2021 og dette ikke er registrert. Korrigeringer må tilstrebes å være gjennomført før skattemeldingene er produsert, senest 01.03.2022.

Produksjon av årsoppgaver

Årsoppgavene skal være sendt innen 15.02.2022 i henhold til reglene fra Skatteetaten. Årsoppgaver vil bli produsert i perioden 01.02.2022 til 15.02.2022 Som hovedregel vil

elektroniske årsoppgaver bli produsert før de på papir. Eventuelle vedlegg til årsoppgaven må være innmeldt senest innen utgangen av januar.

Produksjon av års-/realisasjonsoppgaver for fond

Se informasjon fra Centevo om hvilke frister som gjelder for registrering av ligningskurser, aksjeandel, kostnadsgrunnlag osv. i forbindelse med skatterapportering av fond, års- og realisasjonsoppgaver, IPS kontoutskrift, halvårsoppgaver og kostnadsrapportering.

Realisasjonsoppgaver for ETF, ETN, warrants, tegningsretter og rentepapirer

Opgavene skal være sendt 10.02.2022 i henhold til reglene fra Skatteetaten. Papiropgaver vil bli postlagt 10.02.2022

FATCA og CRS rapportering

Euronext Securities Oslo vil rapportere alle investorer og reelle rettighetshavere som er markert for FATCA og CRS rapportering av kontofører den 10.02.2022. Vi anbefaler at så mange som mulig er registrert innen utgangen av januar 2022 for å redusere omfanget av korrigerede årsoppgaver til investorer.

VPS Investor services

Spørring på beholdning 31.12, spørring på selvangivelsesposter, rekvisisjon av årsoppgaver og rekvisisjon av realisasjonsoppgaver finnes i VPS Investor Services. Spørringene vil bli åpnet 24.01.2022, mens rekvisisjonene åpnes 21.02.2022. Fristen for innmelding av kurser er 28.01.2022.

Overførsler av fondsandeler

Grunnet beregning av skjermingsfradrag må overførsler av fondsandeler med kontinuitet (arv/gave) stenges i perioden 01.01.2022 til ca. 10.01.2022.

1 Rapportering fra Euronext Securities Oslo til Skatteetaten

IPS

Innleveringsfrist: 20.01.2022

Aksje og obligasjonsfond

Innleveringsfrist: 10.02.2022

Aksjer, egenkapitalbevis, obligasjoner etc.

Innleveringsfrist 10.02.2022

Aksjesparekonto

Innleveringsfrist 10.02.2022

Endringsoppgaver

De fleste systemer i Skatteetaten har mulighet for å motta endringsoppgaver frem til 01.03.2022.

Omlevering av data til AR kan ikke påregnes å komme med på Skattemeldingen dersom endringen leveres fra Euronext Securities Oslo etter 14.02.2022. Mellom denne datoen og 27.02.2022 gjør Skatteetaten en vurdering i hvert tilfelle.

Kundeoppdrag i forbindelse med leveringsfrist eller ettersendinger:

Dersom leveringsfrister ikke blir holdt og/eller endringer kommer Euronext Securities Oslo i hende etter at oppgaver er sendt ut, vil det bli fakturert for det merarbeidet dette medfører, etter sats for hasteoppdrag slik den fremgår av prislisten.

Andre kundeoppdrag fra 1. januar 2022 til 28. februar 2022

På bakgrunn av stor arbeidsbelastning vil kundeoppdrag i denne perioden behandles som hasteoppdrag.