



Skatteetaten

Unntak for rentebegrensning for selskap mv. i konsern 2019

Tilleggsskjema til RF-1315

Se egen rettledning for utfylling av skjemaet, RF-1510

Navn	Organisasjonsnummer
------	---------------------

Dette skjemaet er et tilleggsskjema til RF-1315 og vedlegg til skattemelding eller selskapsoppgave for selskap mv. i konsern som leverer RF-1315 Begrensning av rentefradrag, og anvender unntaksregel for selskap i konsern (skatteloven § 6-41 åttende ledd). Selskap mv. som inngår i et helnorsk (innenlandsk) konsern må godtgjøre at konsernet kvalifiserer som et innenlandsk konsern (se rettledningen) og må fylle ut del I.

I. OPPLYSNING OM VALGT UNNTAKSREGEL, NORSK DEL AV KONSERNET OG INNENLANDSK KONSERN

100	Er konsernet et helnorsk (innenlandsk) konsern?	Se rettledningen for hvilke enheter som kan inngå i et innenlandsk konsern	<input type="radio"/> Ja	<input type="radio"/> Nei	
Hvis ja, kan unntaksregel på nasjonalt nivå velges i post 150 og alle enheter i konsernet oppgis i post 160, inklusive faste driftsteder i utlandet.					
150	Hvilken unntaksregel benyttes?	<input type="radio"/> Unntaksregel på selskapsnivå § 6-41 (8) a nr. 1 <input type="radio"/> Unntaksregel på nasjonalt nivå § 6-41 (8) a nr. 2			
160	Her oppgis alle enhetene som inngår i norsk del av konsernet (året før inntektsåret) dersom unntaksregelen benyttes på nasjonalt nivå. Oppgi også samtlige enheter som inngår i et innenlandsk konsern. Se rettledningen for definisjon av konsern, norsk del av konsernet og innenlandsk konsern.				
	Organisasjonsnummer	Foretaksnavn	Inkl. i konsernregnskap?	Eierandel i prosent (direkte og indirekte)	Landkode ved filial i utlandet
			<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei		
			<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei		

II. OPPLYSNINGER OM KONSERNREGNSKAPET OG EGENKAPITALANDEL I KONSERNET

Opplysning om konsernregnskapet

Se rettledningen for krav til konsernregnskapet.

200	Egenkapital i konsernregnskapet globalt (settes til 0 hvis negativ)		
220	Balansesum i konsernregnskapet globalt		
223	Kortsiktig gjeld til aksjonær knyttet til avsatt/besluttet utdelt utbytte trekkes fra balansesum og gjeld	Skal ikke benyttes for 2019	-
225	Korrigert balansesum i konsernregnskapet globalt	Skal ikke benyttes for 2019	
230	Egenkapitalandel i konsernregnskapet i prosent	Her føres post 200 dividert med post 220. Oppgis i prosent med to desimaler.	
Hvis korrigert balansesum er 0, blir egenkapitalandelen 100 prosent hvis egenkapitalen er større enn 0. Hvis egenkapital og balansesum er 0, er egenkapitalandelen 0 prosent. For å anvende unntaksregel må post 390 tillagt 2 prosentenheter være lik eller høyere enn post 230.			

Spørsmål knyttet til regnskapsprinsipper ved utarbeidelse av konsernregnskapet

240	Er selskapet mv. (eller norsk del av konsernet) konsolidert inn linje for linje i et konsernregnskap som kan legges til grunn for unntaksregelen?	Se rettledningen. Hvis nei, kan unntaksregelen ikke benyttes	<input type="radio"/> Ja	<input type="radio"/> Nei
250	Oppgi regnskapspråk for konsernregnskapet (NGAAP, IFRS, USGAAP mv.) som benyttes for unntaksregelen. Se rettledningen.			
260	Oppgi ultimatt morselskap i konsernet (navn og landkode samt organisasjonsnummer hvis norsk). Se rettledningen.	Organisasjonsnummer	Navn	Landkode
270	Oppgi selskapet som har utarbeidet konsernregnskapet (organisasjonsnummer hvis norsk)			
280	Er konsernregnskapet utarbeidet av ultimatt morselskap (se post 260)?		<input type="radio"/> Ja	<input type="radio"/> Nei
290	Hvis nei, er konsernregnskapet utarbeidet av det øverste selskapet som kan utarbeide konsernregnskap? Se rettledningen.		<input type="radio"/> Ja	<input type="radio"/> Nei
Dersom konsernregnskapet som anvendes for unntaksregelen er utarbeidet på et lavere nivå enn ultimatt morselskap, må kopi av organisasjonsstruktur med navn på enheter og tilhørende eierandeler vedlegges.				
295	Forklaring på hvorfor konsernregnskapet ikke er utarbeidet av ultimatt morselskap, samt en beskrivelse av hvor i konsernstrukturen det selskapet som utarbeider konsernregnskapet, befinner seg.			

III. OPPLYSNINGER OM SELSKAPSREGNSKAPET / KONSOLIDERT BALANSE FOR NORSK DEL AV KONSERNET OG BEREGNING AV TILHØRENDE EGENKAPITALANDEL

300	Oppgi valuta for utarbeidelse av selskapsregnskapet / konsolidert balanse for norsk del av konsernet	
305	Oppgi regnskapsspråk (NGAAP, IFRS, USGAAP m.fl.). Se rettleddingen.	
310	Egenkapital per utgangen av regnskapsåret før inntektsåret	
320	Sum effekt av omarbeidelse, som hentes fra post 420	
330	Sum effekt av justering, som hentes fra post 570	
340	SUM korrigert egenkapital i selskapet / norsk del av konsernet	Sum post 310-330. Hvis beløpet blir negativt, settes beløpet til 0.
		=
350	Balansesum per utgangen av regnskapsåret før inntektsåret	
360	Sum effekt av omarbeidelse, som hentes fra post 450	
370	Sum effekt av justering, som hentes fra post 580	
380	SUM korrigert balansesum i selskapet / norsk del av konsernet	Sum post 350-370. Hvis beløpet blir negativt, settes beløpet til 0.
		=
390	Egenkapitalandel for selskapet / norsk del av konsernet	Her føres post 340 dividert på post 380. Oppgis i prosent med to desimaler.
<p>Settes korrigert balansesum til 0, er egenkapitalandelen 100 prosent når egenkapitalen er større enn 0. Hvis korrigert egenkapital og balansesum settes til 0, er egenkapitalandelen 0. For å anvende unntaksregel må post 390 tillagt 2 prosentenheter være lik eller høyere enn post 230.</p>		

IV. SPESIFIKASJON AV OMARBEIDELSE TIL KONSERNREGNSKAPETS REGNSKAPSREGLER OG VERDSETTELSESPRINSIPPER

Her spesifiseres omarbeidelse av selskapsregnskapet eller konsolidert balanse for norsk del av konsernet til konsernregnskapets regnskapsregler og verdsettelsesprinsipper jf. § 6-41 (8) c. Begge kolonner må fylles ut. Se rettleddingen. Effekten på egenkapitalen føres i kolonne a og effekten på balansesum føres i kolonne b.

Økning av egenkapitalen / balansesummen oppgis med positivt fortegn.
Reduksjon av egenkapitalen / balansesummen oppgis med negativt fortegn.

400	Beskrivelse	a) Effekt på egenkapitalen	b) Effekt på balansesum
420	SUM økning (+) / reduksjon (-) av egenkapitalen	=	
450	SUM økning (+) / reduksjon (-) av balansesummen		=

V. Justering av selskapsregnskapet / konsolidert balanse for norsk del av konsernet

Ved beregning av egenkapitalandelen i selskapsregnskapet eller konsolidert balanse for norsk del av konsernet, skal det gjøres følgende justeringer, jf. sktl. § 6-41 (8) d, jf. e. Se rettleddningen.
Økning av egenkapitalen / balansesummen oppgis med positivt fortegn.
Reduksjon av egenkapitalen / balansesummen oppgis med negativt fortegn.

		a) Effekt på egenkapitalen	b) Effekt på balansesum
500 FORRETNINGSVERDI (skatteloven § 6-41 (8) d nr. 1)	Positiv forretningsverdi fra konsernregnskapet som kan tilskrives selskapet / norsk del av konsernet, legges til balansesum og egenkapital (PLUSS). Negativ forretningsverdi trekkes fra balansesum og egenkapital (MINUS).		
510 MER / MINDREVERDIER (skatteloven § 6-41 (8) d nr. 2)	Merverdier fra konsernregnskapet som kan tilskrives selskapet / norsk del av konsernet, legges til balansesum og egenkapital (PLUSS). Mindreverdier trekkes fra balansesum og egenkapital (MINUS)		
520 UTSATT SKATTEFORPLIKTELSE/ SKATTEFORDEL (skatteloven § 6-41 (8) d nr. 3)	Utsatt skatteforpliktelse knyttet til merverdier (som legges til egenkapital og balansesum) trekkes fra egenkapitalen (MINUS). Utsatt skattefordel knyttet til mindreverdier (som trekkes fra egenkapital og balansesum) legges til egenkapitalen (PLUSS)		
530 GJELD (skatteloven § 6-41 (8) d nr. 4)	Er gjeld verdsatt høyere i konsernregnskapet enn i selskapsregnskapet / konsolidert balanse for norsk del av konsernet, legges differansen til balansesum og gjeld (PLUSS). Er gjeld verdsatt lavere i konsernregnskapet enn i selskapsregnskapet / konsolidert balanse for norsk del av konsernet, trekkes differansen fra balansesum og gjeld (MINUS).		
540 AKSJER OG ANDELER (skatteloven § 6-41 (8) d nr. 5)	Aksjer og andeler i selskap mv. som er konsolidert linje for linje i konsernregnskapet trekkes fra balansesum og egenkapital (MINUS). For unntaksregel på nasjonalt nivå gjelder dette aksjer og andeler i konsernselskap som ikke inngår i norsk del av konsernet.		
550 FORDRINGER (skatteloven § 6-41 (8) d nr. 6)	Fordringer mot selskap mv. som er konsolidert linje for linje i konsernregnskapet trekkes fra balansesum og gjeld (MINUS).		
560 Kortsiktig gjeld knyttet til avsatt/ besluttet utdelt utbytte eller konsemsbidrag	Skal ikke benyttes for 2019		
570 SUM økning (+) / reduksjon (-) av egenkapitalen. Her summeres postene 500, 510, 520, 540.		=	
580 SUM økning (+) / reduksjon (-) av balansesummen. Her summeres postene 500, 510, 530, 540, 550, 560.			=

Selskapets underskrift

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

Revisors underskrift

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

Andre offentlige organers bruk av opplysninger i RF-1509

For å samordne og forenkle oppgaveinnleveringen fra næringslivet, kan opplysninger som gis i dette skjemaet, RF-1509B, helt eller delvis bli benyttet også av andre offentlige organer som har hjemmel til å innhente de samme opplysningene, jf. lov om Oppgaveregisteret §§ 5 og 6. Opplysninger om ev. samordning kan fås ved henvendelse til Oppgaveregisteret på telefon 75 00 75 00.

Fastsatt av Skattedirektoratet med hjemmel i skatteforvaltningsloven § 8-2 og § 8-15 med forskrift.