



Skatteetaten

## Reiarlagskattlegging 2020

Skjemaet skal fyllast ut for aksje- og allmennaksjeselskap, ANS, DA, KS og NOKUS med deltakarar som vert behandla etter skattelova § 8-10 flg. Rettleiing, sjå RF-1126

Selskapet	Organisasjonsnummer
-----------	---------------------

## I Mellomvere og transaksjonar med konsernselskap/aksjonærar/deltakarar:

Selskapet skal bruke skjema RF-1123 ved transaksjonar og mellomvere med nærstående.

Har selskapet erverva ein part i eit selskap med deltakarfastsetting eller NOKUS-selskap frå eit nærstående selskap som blir skattlagt etter ordinær ordning i 2020?

 Ja  Nei

## Opplysningar om EØS-registrert tonnasje (skal berre fyllast ut av aksjeselskap)

100	For selskap som har vore i ordninga sidan inntektsåret 2005	Delen av EØS-registrert tonnasje pr. 01.07.2005	%	
110	For selskap som har gått inn i ordninga etter 2005	Året for innsteg i ordninga	Delen av EØS-registrert tonnasje pr. 01.01 i året for innsteg	%
120	Del av EØS-registrert tonnasje pr. 31.12.2020	Skal ikkje nyttast for 2020	%	
130	Dersom selskapet er kontrollert av anna selskap innanfor ordninga, gi opp namnet på morselskapet	Skal ikkje nyttast for 2020	og org.nr.	
140	Dersom selskapet kontrollerer andre selskap innanfor ordninga, gi opp namnet på dotterselskapet	Skal ikkje nyttast for 2020	og org.nr.	

## II Skattlegging ved innsteg etter sktl. § 8-14

(Gjeld berre for selskap som vart skattlagt etter dei ordinære reglane i 2019)

200	Rekneskapsmessig eigenkapital 31.12.2019			
205	Korreksjon for marknadsverdi på skip	Marknadsverdi på skip	- Bokført verdi	= +/-
210	Part i selskap med deltakarfastsetting/NOKUS	Marknadsverdi av partar i selskap med deltakarfastsetting/NOKUS	- Bokført verdi	= +/-
220	Finansielle eigedelar som er skattepliktige	Skattem. verdi	- Bokført verdi	= +/-
225	Korreksjon for gjeld i valuta	Bokført verdi	- Skattem. verdi	= +/-
230	Korreksjon for rekneskapsmessige avsetjingar	Bokført verdi	- Skattem. verdi	= +
235	Tillegg for utsett skatt/frådrag for utsett skattefordel			+/-
238	Andre korrigeringar av utgangsverdien			+/-
240	Sum utgangsverdi			=
250	Rekneskapsmessig eigenkapital 31.12.2019			
255	Netto positive/negative mellombelse forskjellar mellom rekneskapsmessige og skattemessige verdier			+/-
258	Positiv/negativ forskjell knytt til partar i selskap med deltakarfastsetting			+/-
260	Rekneskapsført utsett skatt/utsett skattefordel			+/-
270	Sum inngangsverdi			=
290	Gevinst/tap ved innsteg, gevinst skal overførast til post 603			+/-

## III Inntektstillegg for høg eigenkapital etter sktl. § 8-15 sjuande ledd (berre for aksjeselskap)

	1.1	31.12	Gjennomsnitt
301 Sum eigedelar, overført frå post 9400 i RF-1167			
305 Frådrag for bokført verdi av partar/aksjar i selskap med deltakarfastsetting og NOKUS som blir bokførte etter kostmetoden, og aksjar i aksjeselskap som blir skattlagde som reiarlag.	+	÷	
310 Tillegg for del av totalkapital for partar/aksjar i selskap med deltakarfastsetting og NOKUS som blir bokførte etter kostmetoden.	+	+	
315 Tillegg for del av gjeld for partar/aksjar i selskap med deltakarfastsetting som blir bokførte etter eigenkapitalmetoden.	+	+	
320 Sum korrigererte eigedelar	=	=	
325 Eiga gjeld			
330 Tillegg for del av gjeld i selskap med deltakarfastsetting og NOKUS som blir bokførte etter eigenkapital- eller kostmetoden	+	+	
335 Sum korrigererte gjeldspostar	=	=	
340 30 % av gjennomsnittlege eigedelar frå post 320 ovanfor	Gjennomsnittleg gjeld frå post 335 ovanfor		÷
345 Gjennomsnittleg eigenkapital ut over 70 %	=	Normrente av positivt beløp x	Inntektstillegg for høg eigenkapital

#### IV Partar/aksjar i selskap som blir skattlagde som reiarlag og bokførte etter eigenkapital- eller kostmetoden

Kol. I Selskap	Kol. II Bokført verdi 1.1	Kol. III % av finanskap.	Kol. IV Del av finanskap.	Kol. V Bokf. verdi 31.12	Kol. VI % av finanskap.	Kol. VII Del av finanskap.
		x	=		x	=
		x	=		x	=
		x	=		x	=
410 SUM, skal overførast til post 420			=			=

Med bokført verdi meiner ein den verdien det underliggjande selskapet er bokført med hos eigarselskapet.

#### Rentefråndrag og frådragsgodkjent valutatap/skattepliktig valutagevinst

	1.1	31.12	Gjennomsnitt
420 Del av finansaktiva frå underliggjande selskap, overført frå post 410 ovanfor			
421 Andre finansaktiva frå eige selskap	+	+	
422 Sum finansaktiva i selskapet	=	=	
423 Totalkapital overført frå post 9400 i RF-1167			
424 Gj.snitt finansaktiva : gjennomsn. totalkapital x 100	=	%	
425 Faktisk rentekostnad x prosentdel % = frådragsgodkjend renteutgift			
430 Valutagevinst og -tap på kortsiktige postar	x prosentdel	%	Pårekna gevinst/tap +/-
431 Realisert valutagevinst og -tap på langsiktige postar etablert etter 01.01.2005	x prosentdel	%	Pårekna gevinst/tap +/-
432 Realisert valutagevinst og -tap på langsiktige postar etablert før 01.01.2005			+/-
433 Omvurderingskonto 01.01.2020			+/-
434 Omvurderingskonto 31.12.2020			+/-
440 Sum skattepliktig valutagevinst/-tap			=

#### V Utrekning av tonnasjeskatt

Namn på skipet				Skipstype
1 - Tank-/bulkskip. 2 - Supplyskip. 3 - Ro-ro-skip. 4 - Brønnbåt. 5 - Seismisk fartøy. 6 Røyrleggingsfartøy. 7 - Taubåtar og fartøy innan mudringsverksemd. 8 - Andre offshorefartøy. 9 - IMR og intervensjonsfartøy. 10 - Andre fartøy. 11 - Skip utan eget framdriftsmaskineri (lekterar o.a.). 12 - Vindmøllefartøy. For kategori 8, 9 og 10 ber ein om at det blir gjeve nærare opplysningar i vedlegg.				
For eigd skip, seglar det under EØS-flagg 31.12.2020		Ja <input type="radio"/> Nei <input type="radio"/>	Skipet er innleigd <input type="radio"/> Skipet er selt pr. 31.12 <input type="radio"/>	
Nettotonnasje (i heile nettotonn)				
	Nettotonnasje (nt)	Sats	Talet på dagar	Sum
0 - 1 000 nt		x 0,90 pr 100 nt	x	
1 001 - 10 000 nt	+	x 18 pr 1 000 nt	x	
10 001 - 25 000 nt	+	x 12 pr 1 000 nt	x	
over 25 000 nt	+	x 6 pr 1 000 nt	x	
SUM	=			=
Miljøreduksjon, sjå rettleiing				÷
Sum tonnasjeskatt				= > =
510	Sum tonnasjeskatt i eige selskap (Denne posten skal brukast av både aksjeselskap/allmennaksjeselskap, NOKUS og selskap med deltakarfastsetting)			=
515	Del av tonnasjeskatt frå NOKUS og selskap med deltakarfastsetting (Denne posten skal berre brukast av selskap som eig partar i selskap med deltakarfastsetting eller aksje i NOKUS.)			+
520	Sum tonnasjeskatt			=

#### Utrekning av EØS-registrert tonnasje (berre for aksjeselskap)

530 Sum nto tonnasje eigde skip pr. 31.12.2020		535 Av dette EØS-tonnasje 31.12.2020		540 Del av EØS-registrert tonnasje pr. 31.12.2020	%
--	--	--------------------------------------	--	---	---

#### Del av nettotonnasje for deltakarar som blir skattlagde som reiarlag (skal berre fyllast ut av selskap med deltakarfastsetting og NOKUS)

545 Sum nto tonnasje eigde skip pr. 31.12.2020	X	Sum partar pr.31.12.19 eigd av delt. skattlagde som reiarlag	%	=
--	---	--	---	---

#### Del av EØS-tonnasje for deltakarar som blir skattlagde som reiarlag (skal berre fyllast ut av selskap med deltakarfastsetting og NOKUS)

550 Av dette EØS-tonnasje 31.12.2020	X	Sum partar pr.31.12.19 eigd av delt. skattlagde som reiarlag	%	=
--------------------------------------	---	--	---	---

## VI Gevinst og tapskonto (berre for aksjeselskap)

600	Gevinst- og tapskonto pr. 1.1. (Berre for selskap som blei skattlagt som reiarlag i 2019)						
603	Gevinst ved innsteg, overført frå post 290						+
605	Inntekt ved konserninternt erverv av part som nemnt i §§ 10-40 og 10-60	Marknadsverdi		- Skattem. verdi		=	+
610	Inntekt ved erverv av egedelar skattefritt etter § 11-21	Marknadsverdi		- Skattem. verdi		=	+
614	Grunnlag for inntektsføringa for året						=
616	Minimum 20% til inntekt. Beløpet skal overførast til skattemeldinga post 262.						+
620	Saldo gevinst- og tapskonto 31.12.2020						=

## VII Utrekning av skattepliktig inntekt for reiarlag

701	Renteinntekt frå føretak i same konsern, skal overførast frå post 8030 i RF-1167							
705	Anna renteinntekt, ekskl. del frå underliggjande selskap						+	
710	Anna finansinntekt, ekskl. del frå underliggjande selskap						+	
715	Skattepliktig valutagevinst/frådragsgodkjent valutatap, overført frå post 440, sjå rettleiinga						+ +	
720	Rente frådrag, overført frå post 425.						+	
725	Annan finanskostnad, ekskl. del frå underliggjande selskap						+	
730	Gevinst/tap på renteswapavtaler						+ +	
735	Rekneskapsmessig tap/gevinst ved realisasjon av part/aksje i selskap etter sktl. § 8-11 d-g						+ +	
740	Renteinntekt på tilbakebetalt skatt						+	
745	Utbytte skattefritt etter skattelova § 2-38, sjå rettleiinga						+	
750	Rekneskapsmessig tap/gevinst ved realisasjon av aksjar o.a. med unntak av tap/gevinst ved sal av aksjar i selskap som nemnt i sktl. § 8-11 første ledd f-g.						+ +	
755	Skattepliktig gevinst/frådragsgodkjent tap ved realisasjon av aksjar o.a.						+ +	
757	Skattemessig gevinst/tap ved realisasjon av finansielle valutakontraktar inngådde etter 1. januar 2010		X	Del av finanskapital 31.12		%	=	+ +
758	3 % inntektsføring som er skattefrie etter sktl. § 2-38		Skattefri inntekt			X 3% =		+
760	Del av skattemessig finansoverskot/finansunderskot frå underliggjande selskap. Deltakarmeldinga skal leggjast ved.						+ +	
765	Inntektstillegg for høg eigenkapital, overført frå post 345						+	
768	Inntekt knytta til solidaransvar for arbeidstakere						+	
770	Sum finansinntekt/finansunderskot						=	

## VIII Utleige på bareboat-vilkår

800	Har selskapet i inntektsåret leigd ut skip på bareboat-vilkår, jf. definisjonen i sktl. § 8-13 sjette ledd?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei
810	Utgjer samla utleige i inntektsåret på bareboat-vilkår mer enn 25 % av den totale nettotonnasjen til selskapet?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei
820	Inngår selskapet saman med andre reiarlagskattlagde selskap i ei selskapsgruppe pr. 31. desember i inntektsåret?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei

## Underskrift

Dato		Underskrift	
Førespurnader kan rettast til		Telefonnummer	

Skjemaet er pliktig vedlegg for alle selskap som krev å få fastsette skatt etter dei særskilde reglane for skattlegging av reiarlag i sktl. § 8-10.