



Generell informasjon

Reglene i sktl. § 8-10 flg. gjeld for norske aksje- og allmennaksjeselskap, og selskap med deltarfastsetting (inkl. NOKUS-selskap) som har minst ein deltarar kvar inntekta blir fastsatt etter sktl. § 8-10 flg. (reiarlagsskatteordninga). Reglane gjeld for skattlegging av reiarlag òg for selskap som skattemessig er heimehøyrande i eit anna EØS-land, og som svarer til aksjeselskap eller allmennaksjeselskap stifta etter norsk selskapslovgjeving, dersom selskapet berre driv kvalifiserande skipsfartsverksemd med skatteplikt til Noreg. Sjå sktl. § 8-10 andre ledd.

Valet om å gå inn i reiarlagsskatteordninga må gjerast samla for alle kvalifiserande selskap som tilhørar same konsern, jf. aksjelova § 1-3 og allmennaksjelova § 1-3, på det tidspunktet selskapa leverer skattemeldinga. Sjå sktl. § 8-12 andre ledd.

I Mellomvere og transaksjonar med konsernselskap/ aksjonærar/deltakarar

RF-1123 skal brukast for transaksjonar og mellomvere med nærståande.

Etter sktl. § 8-14 fjerde ledd skal gevinst skattleggjast dersom selskapet i inntektsåret har erverva partar i eit selskap med deltarfastsetting eller NOKUS frå eit selskap som er i slekt. Dette gjeld ikkje dersom realisasjonen skjer frå eit selskap som er skattlagt som reiarlag, eller dersom parten ikkje kjem inn under fritaksmetoden i sktl. § 2-38. Selskapet skal opplyse om det er gjennomført slike transaksjonar i inntektsåret ved å krysse ja/nei. Eventuell gevinst skal førast i post 605, jf. nærmare opplysningar i rettleiinga til denne posten.

Opplysningar om EØS-registrert tonnasje

Aksjeselskap som er i ordninga må halde ved lag eller auke sin del av den EØS-registrerte tonnasjen, jf. sktl. § 8-11 åttande ledd. Delen av den EØS-registrerte tonnasjen i inntektsåret skal jamførast med delen av EØS-tonnasjen RF-1126N

på måletidspunktet. Kravet om å halde ved lag eller auke delen av den EØS-registrerte tonnasjen gjeld ikkje så lenge selskapet har minst 60 prosent EØS-registrert tonnasje. Selskap med deltarfastsetting og NOKUS-selskap har ikkje eit sjølvstendig krav til EØS-registrert tonnasje. Slike selskap skal likevel gje opplysningar om EØS-registrert tonnasje under romartal V.

For selskap som var i ordninga i inntektsåret 2005, er måletidspunktet 1. juli 2005. Selskap som har gått inn i ordninga i eit seinare inntektsår, vil ha måletidspunkt pr. 1. januar det året selskapet går inn i ordninga. Dersom selskapet har gått inn i ordninga same året det er stifta, skal delen av EØS-registrert tonnasje målast på det tidspunktet selskapet har erverva ein kvalifiserande eigedel.

Kravet til EØS-registrert tonnasje for det einskilde aksjeselskap gjeld ikkje dersom den samla delen av den EØS-registrerte tonnasjen innanfor ordninga (dvs. vurdert i høve til alle selskapa innanfor ordninga) er halden ved lag eller auka i det førre inntektsåret. Delen av EØS-registrert tonnasje pr. 31.12.2020 er minsk i høve til delen av EØS-registrert tonnasje pr. 31.12.2019, jf. kunngjering frå Skattedirektoratet på Skatteetatenets nettsider. **Dette inneber at det gjeld eit krav til EØS-registrert tonnasje for inntektsåret 2021.**

Det skal fastsetjast nytt flaggkrav på måletidspunktet dersom selskapet har vore part i ein fusjon eller fision. For utrekning av ny del av EØS-registrert tonnasje, sjå Finansdepartementet si forskrift til skattelova av 19. november 1999 nr. 1158 ("FSFIN") § 8-11-4.

Ved oppkjøp, innsteg, nystifting o.a. som fører til at eitt eller fleire selskap blir tilknytte ei konsolidert selskapsgruppe, skal det òg fastsetjast nytt flaggkrav for den konsoliderte selskapsgruppa. Det same gjeld ved sal, utsteg o.a. som fører til opphør av ei konsolidert selskapsgruppe, eller at eitt eller fleire selskap ikkje lenger inngår i ei konsolidert selskapsgruppe. Om

utrekning av nytt flaggkrav, sjå FFSIN § 8-11-5.

Post 100 Opplysningar om del av EØS-registrert tonnasje for aksjeselskap som har vore i ordninga sidan inntektsåret 2005

Her gjev ei opp kva del av den EØS-registrerte tonnasjen selskapet hadde på måletidspunktet 1.7.2005. Dersom selskapet har bestemmande innverknad på eit anna selskap som er i ordninga etter § 1-3 i rekneskapslova, skal delen av EØS-tonnasjen gjevast opp samla for selskapet.

Posten skal ikkje fyllast ut av eit selskap med deltarfastsetting eller aksjeselskap som er kontrollerte av eit anna selskap som er i ordninga.

Post 110 Opplysningar om del av EØS-registrert tonnasje for aksjeselskap som har gått inn i ordninga etter inntektsåret 2005

Selskapet skal gje opp kva inntektsår det gjekk inn i ordninga.

Sjå elles ovanfor i post 100 om korleis delen av EØS-registrert tonnasje skal fastsetjast, og kva selskap som skal fylle ut posten.

II Skattlegging ved innsteg (Skal fyllast ut av aksjeselskap)

Postane under romartal II skal berre fyllast ut av aksjeselskap som går inn i reiarlagsordninga i løpet av inntektsåret, dvs. selskap som var likna etter dei ordinære reglane året før inntektsåret eller som er nystifta i løpet av inntektsåret.

I det året aksjeselskapet går inn i den særskilte reiarlagsskatteordninga skal selskapet som hovudregel skattleggjast for differansen mellom marknadsverdiane og skattemessige verdiane. Det skal vere kontinuitet for finansielle postar. Det inneber m.a. at latente gevinstar på driftsmiddel, partar i selskap med deltarfastsetting, aksjar/partar i NOKUS-selskap, gevinst- og tapskonto, tom positiv saldo o.a. blir skattlagt når selskapet går inn i ordninga.

Underskot til framføring ved utgongen av førre inntektsår kjem indirekte til frådrag i gevinstoppgjerset ved at underskotet blir spegla i verdiane som blir lagde til grunn i utrekninga. Slikt underskot skal difor ikkje vidareførast som separat frådragspost etter at selskapet har gått inn i ordninga.

Post 200 Rekneskapsmessig eigenkapital 31.12.2015

Beløpet hentar ein frå post 9450 i næringsoppgåva (RF-1167) for førre inntektsåret.

Post 205 Korreksjon for marknadsverdi på skip

Ved innsteg i ordninga, skal marknadsverdien av selskapet sine skip ved inngangen av inntektsåret (1.1.) leggjast til grunn for utrekninga av gevinsten. Bokført verdi av skipet/skipa skal trekkjast frå marknadsverdien, slik at ein eventuell meirverdi blir lagd til utgangsverdien og mindreverdi blir trekt frå.

Vi rår til at ein gjev tilleggsopplysningar om fastsetjing av marknadsverdien i eige vedlegg.

Post 210 Marknadsverdi av partar i selskap med deltarfastsetting /NOKUS

Selskapet sine partar i selskap med deltarfastsetting og NOKUS-selskap ved inngangen av inntektsåret skal verdsetjast til marknadsverdi ved innsteg i ordninga.

Bokført verdi av parten/partane ved utgangen av førre inntektsår skal trekkjast frå marknadsverdien, slik at eventuell meirverdi (positiv differanse) blir lagt til utgangsverdien og mindreverdi (negativ differanse) blir trekt frå.

Vi rår til at ein gjev tilleggsopplysningar om fastsetjing av marknadsverdien i eige vedlegg.

Post 220 Finansielle egedelar som er skattepliktige

Finansielle egedelar som er skattepliktige etter reglane i sktl. § 8-15 andre ledd skal inngå i inntektsoppgjerset med skattemessige verdi.

Aksjar, partar i aksjefond og finansielle instrument som ikkje kjem inn under fritaksmetoden skal førast til skattemessig verdi. Det same gjeld partar i verdipapirfond, sertifikat, obligasjonar o.a.

For bankinnskot og kortsiktige fordringar

i utanlandsk valuta der det laupande er ført agio/disagio, vil den skattemessige verdien normalt samsvare med bokført verdi. Slike egedelar trengst i slike tilfelle ikkje takast med i posten.

Den skattemessige verdien av langsiktige fordringar i utanlandsk valuta vil for selskap som laupande fører valutasvingingar over resultatet, svare til bokført verdi ved utgongen av førre inntektsår, korrigert for ikkje-realisiert agio/disagio som skattemessig ikkje er inntektsført/frådragsført. Den skattemessige verdien vil normalt kunne reknast ut ved å korrigere bokført verdi med delen av mellombels forskjell ved utgongen av førre inntektsår i RF-1217 post 13 som er knytt til fordringa.

Dersom den skattemessige verdien er høgare enn bokført verdi, skal differansen førast med positivt forteikn i høgre kolonne. Dersom den skattemessige verdien er lågare enn bokført verdi, skal differansen førast med negativt forteikn i høgre kolonne.

Post 225 Korreksjon for gjeld i valuta

For kortsiktig gjeld i utanlandsk valuta der det laupande er ført agio/disagio, vil den skattemessige verdien normalt samsvare med bokført verdi. Slike gjeldspostar trengst difor ikkje takast med i posten.

Den skattemessige verdien av langsiktig gjeld i utanlandsk valuta vil for selskap som laupandefører valutasvingingar over resultatet, svare til bokført verdi ved utgongen av førre inntektsår korrigert for ikkje-realisiert agio/disagio som skattemessig ikkje er inntektsført/frådragsført. Den skattemessige verdien vil normalt kunne reknast ut ved å korrigere bokført verdi med delen av mellombels forskjell i post 13 i RF-1217 som er knytt til gjelda.

Beløp i kolonne I og II skal førast med positive verdiar. Dersom den bokførte verdien er lågare enn skattemessig verdi, skal differansen førast med negativt forteikn i høgre kolonne.

Post 230 Korreksjon for rekneskapsmessige avsetjingar o.a.

I denne posten inngår pensjonsforpliktingar, avsetjing for forpliktingar, ikkje-opptent inntekt o.l. Avsetjing for betalbar skatt som ikkje er utlikna, og avsett utbytte, skal ikkje inngå i posten.

Normalt vil slike avsetjingar ikkje ha nokon skattemessig verdi. Beløp i

kolonne I (og ev. II) skal førast med positiv verdi.

Post 235 Tillegg for utsett skatt/frådrag for utsett skattefordel

Bokført utsett skatt ved utgongen av førre inntektsår frå post 2120 i næringsoppgåva skal førast med positivt beløp, medan bokført utsett skattefordel i post 1071 i næringsoppgåva førast med negativt beløp.

Post 238 Andre korrigeringar til utgangsverdien

Her fører ein meir- eller mindreverdi knytt til andre egedelar og forpliktingar, til dømes avtale om leie av skip som er gunstigare eller dårlegare enn marknadstilhøva ved inngangen av inntektsåret.

Meir- eller mindreverdi på avtalar om leasing skal òg førast her. Avtalar om leasing der selskapet blir rekna som skattemessig eigar skal førast i post 205.

Post 240 Sum utgangsverdi

Her fører ein summen av post 200-238. Beløpet skal svare til verdien av selskapet fastsett etter føresegna i sktl. § 8-14 tredje ledd andre punktum.

Post 250 Rekneskapsmessig eigenkapital 31.12. 2017

Beløpet hentar ein frå i næringsoppgåva (RF-1167) post 9450 for førre inntektsår.

Post 255 Netto positive/negative mellombelse forskjellar mellom rekneskapsmessige og skattemessige verdiar

Her fører ein summen av positive og negative forskjellar mellom rekneskapsmessige og skattemessige verdiar. Beløpet hentar ein som eit utgangspunkt frå RF-1217 post 182 ved utgongen av førre inntektsår. Beløpet skal blant anna korrigerast for eventuelt beløp i postane 140 og 181. Netto positiv mellombels forskjell skal førast med negativt beløp i høgre kolonne, medan netto negativ forskjell skal førast med positivt beløp i høgre kolonne.

Post 258 Positiv/negativ forskjell knytt til partar i selskap med deltarfastsetting.

Her fører ein forskjell mellom rekneskapsmessig og skattemessig verdi på partar i selskap med deltarfastsetting ved utgangen av førre inntektsår.

Forskjellen skal setjast til differansen mellom den bokførte verdien av parten og den utrekna skattemessige verdien

av parten. Skattemessig verdi reknar ein ut ved å multiplisere skattemessig eigenkapital ved utgongen av førre inntektsår med eigarparten, med tillegg for overkurs/frådrag for underkurs på ervervstidspunktet, og med korrekjon for eventuelt underskot til framføring på parten for kommandittist eller stille deltar.

Dersom selskapet (A) har erverva parten frå eit selskap (B) frå same slekt i løpet av dei siste 3 åra før innsteg, skal auka inngangsverdi som skuldast positiv endring i over- eller underpris haldast utanfor ved utrekning av gevinst ved innsteg. Dette inneber at overpris i selskapet frå same slekt skal vidareførast hos A ved fastsetjing av skattemessig verdi på parten, dersom ny utrekna overpris ved A sitt erverv ville gjeve ein høgare overpris. Det same gjeld dersom B har underpris, og denne blir redusert ved A sitt erverv, eventuelt at det blir rekna overpris ved ervervet.

Dersom det er ført resultatforskellar på parten ved utgangen av førre inntektsår i post 124 i RF-1217, og/eller forskjell i post 123, skal ein korrigere beløpet i den forskjellen som vert rekna ut ovanfor.

Netto positiv forskjell skal føras med negativt beløp i høgre kolonne, medan netto negativ forskjell skal føras med positivt beløp.

Post 260 Regnskapsført utsett skatt/utsett skattefordel

Bokført utsett skatt frå næringsoppgåva post 2120 ved utgongen av førre inntektsår skal førast med positivt beløp, medan bokført utsett skattefordel i næringsoppgåva post 1070 førast med negativt beløp.

Post 270 Sum inngangsverdi

Her fører ein summen av post 250 – 260. Beløpet skal svare til den skattemessige verdien av selskapet fastsett etter føresegna i sktl. § 8-14 tredje ledd tredje punktum.

Post 290 Gevinst/tap ved innsteg

Gevinsten/tapet skal rekna ut til utgangsverdien i post 240 med frådrag for inngangsverdien i post 270.

Gevinsten skal overførast til post 603. Eit eventuelt tap kan ikkje framførast til frådrag i framtidig inntekt, og fell bort.

III Inntektstillegg for høg eigenkapital (Skal berre fyllast ut av aksjeselskap)

Tillegg for høg eigenkapital skal berre

rekna ut på skattesubjektet si hand. Selskap med deltarfastsetting, inkludert NOKUS-selskap, skal difor ikkje fylle ut desse postane i skjemaet.

Utrekninga for aksjeselskap blir gjort ved at den delen av bokført eigenkapital som overstig 70 % av summen av gjeld og eigenkapital, blir multiplisert med ei normrente. For å unngå at same verdi blir teken med i utrekninga for to eller fleire selskap, skal bokført verdi av aksjar i underliggende selskap som blir skattlagde som reiarlag, trekkjast ut av utrekninga. Når det gjelder aksjar og partar i underliggende selskap med deltarfastsetting og NOKUS som er bokførte etter kostmetoden, skal desse bokførte verdiane erstattast med deltararen sin del av bokført totalkapital i dei underliggende selskapa. Dersom parten/aksjane er bokført(e) etter eigenkapitalmetoden, skal deltararen sin bokførte verdi av parten aukast med deltararen sin del av det underliggende selskapet si gjeld. Både for partar ført etter kostmetoden og eigenkapitalmetoden skal ein forholdsmessig del av desse selskapa si gjeld dessutan takast med når ein rekna ut aksjeselskapet sin del av eigenkapitalen. Slik vil bokføringsmetoden ikkje påverke inntektstillegget som ein rekna ut. Deltakaren sin eventuelle over- eller underpris vil likevel ikkje bli teken omsyn til når parten/aksjen er ført etter kostmetoden.

For egedelar bokførte til verkeleg verdi etter IFRS, skal ein i utrekninga korrigere for gevinst som er ført til fond for ikkje realiserte gevinstar etter asl./asal. Gevinst som svarer til differansen mellom balanseført verdi og anskaffingskostnad, som er ført til fond for ikkje realiserte gevinstar etter asl./asal., skal trekkjast frå totalkapitalen når ein rekna ut inntektstillegget. Dette kan til dømes gjelde skip og finansielle instrument, inkludert børsnoterte aksjar. Den korrigerte verdien skal førast i post 301.

Dersom ein part i eit selskap med deltarfastsetting er ført til verkeleg verdi etter IFRS, skal dette handsamast på same måten som om ein hadde brukt eigenkapitalmetoden eller kostmetoden, avhengig av kva metode anskaffingskostnaden er fastsett etter. Ein ber om at det blir opplyst i vedlegg om selskapet fører rekneskapen etter IFRS og har korrigert totalkapitalen for slike gevinstar.

For eit nystifta selskap skal ein føre opningsstatus i kolonnen pr. 1.1. Utrekna tillegg i post 345 skal reduserast i høve til talet på dagar i året selskapet har eksistert. For selskap som fører betalbar skatt eller utsett skatt i balansen, sjå meir om utrekninga under *Endringar i betalbar skatt/utsett skatt*.

301 Totalkapital

Her fører ein selskapet sin bokførte totalkapital, overført frå RF-1167 post 9400, ev. redusert med gevinst etter asl./asal. § 3-3a, jf. ovanfor.

305 Frådrag for bokført verdi av partar/aksjar i selskap med deltarfastsetting og NOKUS som er bokførte etter kostmetoden, og aksjar i aksjeselskap som blir skattlagde som reiarlag

Dersom selskapet har aksjar i NOKUS eller partar i andre selskap med deltarfastsetting som er bokførte etter kostmetoden, skal denne verdien erstattast av deltararen sin del av totalkapitalen i det underliggende selskapet. Heile den bokførte verdien av det underliggende selskapet skal difor trekkjast ut i denne posten. Det same gjeld bokført verdi av aksjar i underliggende aksjeselskap som blir skattlagde som reiarlag, som er eigne skattesubjekt og som difor sjølv får utrekna eventuelt tillegg for høg eigenkapital.

310 Tillegg for del av totalkapital for partar/aksjar i selskap med deltarfastsetting og NOKUS bokførte etter kostmetoden

Dersom selskapet har aksjar i NOKUS eller partar i andre selskap med deltarfastsetting som er bokførte etter kostmetoden, skal deltararen sin del av totalkapitalen i det underliggende selskapet førast her. Deltakaren sin del av denne verdien skal overførast frå RF-1221 post 1362 eller RF-1246 post 517.

315 Tillegg for del av gjeld for partar/aksjar i selskap med deltarfastsetting bokførte etter eigenkapitalmetoden

Dersom selskapet har aksjar i NOKUS eller partar i andre selskap med deltarfastsetting som er bokførte etter eigenkapitalmetoden, skal denne verdien aukast med deltararen sin del av den bokførte gjelda i det underliggende selskapet. Deltakaren sin del av det underliggende selskapet si gjeld skal hentast frå RF-1221 post 1364 eller RF-1246 post 518.

320 Sum korrigerte egedelar

Summen som ein reknar ut her vil vere den verdien av totalkapitalen som skal vere med i utrekninga av tillegget for høg eigenkapital.

325 Eiga gjeld

Her fører ein selskapet si eiga bokførte gjeld. Som gjeld reknar ein òg rekneskapsmessige avsetjingar, betalbar skatt og utsett skatt. Om endringar i betalbar skatt pga. tillegget for høg eigenkapital, sjå under Endringar i betalbar skatt nedanfor. Føresleger utbytte etter asl./asal. § 8-2 som ikkje er ført som gjeld i rekneskapen, blir reknar som gjeld.

For selskap som fører rekneskapen etter IFRS, skal den delen av gjelda som er ført til fond for ikkje-realiserete gevinstar etter asl./asal. ikkje takast med i post 325.

330 Tillegg for del av gjeld i selskap med deltakarfastsetting og NOKUS som er bokførte etter eigenkapital- eller kostmetoden

Her fører ein deltakaren sin del av bokført gjeld frå selskap med deltakarfastsetting som er ført etter netto- eller kostmetoden. Desse beløpa hentar ein frå RF-1221 post 1364 i RF-1221 eller RF-1246 post 518. Dersom delane er ført etter bruttometoden, vil deltakaren sin del av gjelda vere inkludert i eige rekneskap som gjeld i post 325.

335 Sum korrigerte gjeldspostar

Summen som ein reknar ut her vil vere den gjelta som skal vere med i utrekninga av tillegget for høg eigenkapital.

345 Utrekna tillegg for høg eigenkapital

Den delen av gjennomsnittleg eigenkapital som overstig 70 % av gjennomsnittleg totalkapital, skal multipliserast med normrente for året reknar ut etter reglane i Finansdepartementet si forskrift til skattelova § 8-15-1. Normrente skal fastsetjast til årsgjennomsnittet av renta på norske statsobligasjoner med tre års løpetid pluss 0,5 %. Beløpet skal leggjast til skattepliktig finansinntekt og overførast til post 765.

Opplysning om størrelsen på normrente finn du på heimesidene til Finansdepartementet, normalt i byrjinga av kvart fastsettingsår. Sjå www.regjeringen.no/nb/dep/fin

Endringar i betalbar skatt

Eit tillegg for høg eigenkapital som medfører auka skattepliktig inntekt, vil auke rekneskapsposten betalbar skatt. Betalbar skatt er rekneskapsmessig gjeld som igjen reduserer grunnlaget for tillegg for høg eigenkapital.

Det kan takast omsyn til effekten av inntektstillegget på betalbar skatt ved at tillegget først blir rekna ut på grunnlag av betalbar skatt rekna ut før tillegget. Deretter reduserer ein tillegget ved å multiplisere det med ein faktor på 0,9973. Merk at det berre er den delen av tillegget som skaper eller aukar skattepliktig inntekt for inntektsåret som skal reduserast med faktoren, medan den ikkje-skattlagde delen skal leggjast til uendra.

Døme:

Dersom gjennomsnittleg totalkapital er kr 1 000 000 og gjennomsnittleg gjeld er kr 100 000 når ein tek omsyn til betalbar skatt rekna ut før tillegget, vil eigenkapital ut over 70 % utgjere kr 200 000, og med ei normrente på til dømes 2 %, blir tillegget kr 4 000. Dersom heile tillegget representerer skattepliktig inntekt for året, skal dette multipliserast med 0,9979 for å få korrigert tillegg på kr 3 992.

Kontroll

Tillegget medfører at betalbar skatt aukar med 22 % av dette, eller kr 878. Det er denne auka gjelta som skal førast i post 325 i skjemaet. Gjennomsnittleg eigenkapital ut over 70 % blir etter dette redusert med kr 439 (878:2) til kr 199 561, og ei normrente på 2 % gjev eit tillegg på kr 3 992.

Døme på utrekning av inntektstillegg for høg eigenkapital

Selskapet A AS eig partar i kommandittselskapa KS 1 og KS 2. KS 1 blir bokført ved bruk av bruttometoden, mens KS 2 blir bokført etter eigenkapitalmetoden. I tillegg eig aksjeselskapet aksjar i Ltd 1 (NOKUS) og det reiarlagsskattlagde selskapet AS 2, som begge blir bokførte etter kostmetoden:

Bokførte egedelar

	<u>1.1</u>	<u>31.12</u>
Bank/kontantar (eigen)	500	510
Del av bank/kontantar (KS 1)	50	50
Del av skip (KS 1)	100	90
Part i KS 2	10	20
Aksjar i Ltd 1	10	10
Aksjar i AS 2	30	30
Skip	<u>400</u>	<u>390</u>
Sum egedelar (totalkapital)	<u>1100</u>	<u>1100</u>

Bokført gjeld/eigenkap.

	<u>1.1</u>	<u>31.12</u>
EK	600	700
Gjeld	<u>300</u>	<u>200</u>
Gjeld/EK	<u>900</u>	<u>900</u>

Andre verdiar

	<u>1.1</u>	<u>31.12</u>
Del av totalkapital Ltd 1	100	150
Del av gjeld Ltd 1	30	60
Del av gjeld KS 2	50	40

Egedelar

	<u>1.1</u>	<u>31.12</u>
Totalkapitalen	1100	1100
Frådrag for bokført verdi for partar i NOKUS (kostmetode) og AS 2 (underliggende AS)	-40	-40
Tillegg for del av totalkapital i NOKUS (kostmetode)	100	150
Tillegg for del av gjeld i KS 2 (eigenkapitalmetode)	<u>50</u>	<u>40</u>
Korrigert egedelar/tot.kapital	<u>1.210</u>	<u>1.250</u>

Gjeld

	<u>1.1</u>	<u>31.12</u>
Del av gjeld Ltd 1	300	200
Del av gjeld KS 2	30	60
Korrigert gjeld	<u>50</u>	<u>40</u>
	<u>380</u>	<u>300</u>

Gjennomsnittleg egedelar/totalkapital blir 1.230 og gjennomsnittleg gjeld blir 340. Med ei normrente på 2 % blir utrekninga slik:

30 % av gj.sn. egedelar	369
Gjennomsnittleg gjeld	<u>340</u>
Eigenkapital ut over 70 %	<u>29</u>

Tillegg 29 x normrente 2 % = 0,58

IV Partar /aksjar i selskap skattlagt som reiarlag, bokført etter eigenkapital- eller kostmetoden

(Skal fyllast ut av aksjeselskap, selskap med deltakarfastsetting og NOKUS-selskap som eig aksjar og partar i underliggende selskap skattlagde som reiarlag)

Utrekninga i tabellen skal gjerast fordi ein i aksjeselskapet sine finansaktivta under post 420 berre skal ta med ein forholdsmessig del av bokført verdi på partar og aksjar i underliggende selskap med deltakarfastsetting (inkl. NOKUS) og aksjeselskap skattlagde som reiarlag, som er bokførte etter eigenkapitalmetoden eller kostmetoden.

Den forholdsmessige delen reknar ein ut ved å multiplisere det underliggende selskapet sin pårekna prosentdel av finansaktivaa med eigarselskapet sin bokførte verdi av parten eller aksjane. Partar /aksjar ført til verkeleg verdi etter IFRS skal takast med i oppstillinga, men den bokførte verdien skal reduserast med gevinst som er ført til fond for ikkje realiserte gevinstar etter asl./asal. Vi ber om at selskapet i vedlegg opplyser om dette dersom det har gjort slike korrigeringar.

I kolonne I fører ein namna på dei underliggjande selskapene, men berre dei selskapene der parten eller aksjen er bokført etter eigenkapitalmetoden eller kostmetoden.

I kolonne II og V fører ein eigarselskapet sin bokførte verdi av parten eller aksjen høvesvis pr. 1.1 og 31.12 i inntektsåret. I kolonne III og VI fører ein det underliggjande selskapet sin pårekna prosentdel av gjennomsnittleg finansaktiva i forhold til gjennomsnittleg totalkapital. Det er difor den same prosentsatsen som skal brukast i kolonne III og VI. For selskap med deltakarfastsetting skal denne prosentsatsen hentast frå post 1358 i RF-1221 eller post 515 i RF-1246.

Bokført verdi multiplisert med prosentsats gir den delen av bokført verdi i eigarselskapet som skal overførast til finanskapitalen når eigarselskapet reknar ut kva del finanskapitalen utgjer av totalkapitalen. Desse verdiane reknar ein ut i kolonne IV og VII. Summen av kolonne IV og VII skal overførast til post 420.

Rentefrådrag og frådragsgodkjent valutatap/skattepliktig valutagevinst (Skal fyllast ut av aksjeselskap, selskap med deltakarfastsetting og NOKUS-selskap)

Frådraget for renteutgifter i finansinntekta skal avgrensast ut til den delen av renteutgiffa som etter ei forholdsmessig fordeling fell på finanskapitalen sin del av totalkapitalen. Som finanskapital reknar ein som eit utgangspunkt aktivapostar der avkastninga blir skattlagd løypande. Børsnoterte aksjar som er omfatta av fritaksmetoden i sktl. § 2-38 blir òg rekna som finansaktiva. Fordelinga skal skje etter gjennomsnittleg bokført verdi av aktivapostane pr. 1.1 og 31.12.

Bokført verdi av partar og aksjar i underliggjande selskap med deltakarfastsetting og aksjeselskap som

blir skattlagde som reiarlag, skal tilordnast finansaktiva med den same prosentsatsen som er utrekna i disse selskapene, dvs. til desse selskapene sin del av finansaktiva. For partar som er bokførte etter bruttoprinsippet, skjer dette automatisk. For andre partar/aksjar skjer utrekninga som skildra ovanfor.

Post 420 Del av finansaktiva frå underliggjande selskap

Den delen av bokført verdi på partar og aksjar i underliggjande selskap med deltakarfastsetting og aksjeselskap som blir skattlagde som reiarlag, som skal overførast til finanskapitalen for deltakar/aksjonær, er rekna ut ovanfor. Dette gjeld berre dei partane og aksjane som er bokførte etter kostmetoden eller eigenkapitalmetoden.

Post 421 Andre finansaktiva frå eige selskap

Her fører ein andre finansaktiva som ein hentar frå RF-1167 side 3. Dette vil gjelde dei fleste omløpsmiddel (utanom varelager) som er ført under post 9350, og enkelte av postane under anleggsmiddel. I større selskap bør finanspostar som er ført under post 421 spesifiserast.

Dersom selskapet fører rekneskapen etter IFRS, skal korrigeraast for finansaktiva som er ført til verkeleg verdi. Meirverdi som svarer til differansen mellom balanseført verdi og anskaffingskostnad, og som er ført til fond for ikkje realiserte gevinstar etter asl./asal., skal ikkje inngå i verdien av finansposten som blir ført i post 421. Dette kan til dømes gjelde finanzielle instrument, inkludert børsnoterte aksjar.

Post 422 Sum finansaktiva i selskapet

Sum finansaktiva i begge kolonnane skal summerast og dividerast med 2 for å finne gjennomsnittleg finansaktiva for året.

Post 423 Totalkapital

Bokført totalkapital hentar ein frå RF-1167 post 9400. Beløpet i begge kolonnane skal summerast og dividerast med 2 for å finne gjennomsnittlege totalkapital i året.

For eidegar bokførte til verkeleg verdi etter IFRS, skal ein i utrekninga korrigere for gevinst som er ført til fond for ikkje realiserte gevinstar etter asl./asal. Slik gevinst skal trekkjast ut av finanskapitaldelen. Ein ber om at det blir opplyst i vedlegg om selskapet fører

rekneskapen etter IFRS og har korrigert totalkapitalen for slike gevinstar.

Post 424 Finansaktiva i prosent av totalkapitalen

Gjennomsnittleg finansaktiva dividert med gjennomsnittleg totalkapital multiplisert med 100 gjev finanskapitalen i prosent av totalkapitalen/korrigert totalkapital. Denne prosentsatsen gjev frådragsgodkjent del av selskapet sine renteutgifter og valutatap/-gevinst.

Post 425 Frådragsgodkjend renteutgift

Frådragsgodkjend rentekostnad hentar ein frå RF-1167 post 8130 og 8150, eventuelt òg frå post 8170. Posten skal ikkje innehalde rentekostnader på fastsatt skatt. Som renteutgifter reknar ein òg kostnader ved lån som blir betalte til långjavar, til dømes etableringsgebyr, termingebyr, underkurs o.l. Garantiprovisjonar som blir betalte til andre enn långjavar blir rekna som andre finanskostnader som kan trekkjast frå fullt ut. For aksjeselskap som eig partar i underliggjande selskap med deltakarfastsetting som er bokførte etter bruttometoden, skal delen av renteutgiftene frå det underliggjande selskapet *ikkje* takast med.

Selskapet sine eigne faktiske renteutgifter skal multipliseraast med prosentsatsen frå post 424 for å finne den delen av renteutgiftene som kan trekkjast frå finansinntekta.

Frådragsgodkjend renteutgift skal overførast til post 720. For meir om kva som ligg i omgrepene "renter", sjå Skatte-ABC under emne "Renter av gjeld".

Etter § 6-41 vil frådrag for netto rentekostnader på nærmare vilkår kunne bli avgrensa. For reiarlagskattlagde selskap skal det avkorta rentefrådraget i post 425 inngå i oppstillinga, og ikkje brutto renteutgifter. Sjå rettleininga til RF-1315.

Døme på utrekning av rentefrådrag:

Selskapet A AS eig partar i kommandittselskapa KS 1 og KS 2. KS 1 blir bokført etter bruttometoden, medan KS 2 blir bokført etter eigenkapitalmetoden. I tillegg har selskapet aksjar i AS 1 som blir bokført etter kostmetoden. Selskapet har følgjande balanse:

Balanse:	1.1	31.12
Bank/kontantar (eigen)	100	110
Del av bank/kontantar (KS 1)	50	50
Part i KS 2	10	15
Aksjar i AS 1	10	10
Skip	<u>500</u>	<u>480</u>
Sum egedelar (totalkapital)	<u>670</u>	<u>665</u>
EK	1.1	31.12
Gjeld	<u>500</u>	<u>400</u>
Gjeld/EK	<u>670</u>	<u>665</u>
Rentekostnader:		
A S (eigne)	10	
A AS (frå KS1)	5	
KS 2	2	
AS 1	2	
Finansaktiva sin del av totalkapitalen i det underliggende selskapet:		
	KS 2: 20 %	
	AS 1: 10 %	
Utfylling i skjema:		
	1.1	31.12
420 Partar/aksjar (post 410)	3	4
421 Andre finansaktiva	<u>150</u>	<u>160</u>
422 Sum finansaktiva	153	164
423 Totalkapital	670	665
		667,5

424 Prosentdel av finansaktiva
Gj.sn. finansk. 158,5/Gj.sn. totalk. 667,5 = 0,23
425 Frådragsgodkjend rentekostnad:
Rentekostnad 10 x prosentdel 0,23 = 2,3
Bokført verdi 1/1 % finansaktiva
KS 2 $10 \times 0,20 = 2$
AS 1 $10 \times 0,10 = 1$
40 Sum <u>3</u>
Bokført verdi 31/12 % finansaktiva
KS 2 $15 \times 0,20 = 3$
AS 1 $10 \times 0,10 = 1$
410 Sum <u>4</u>

Post 430 Valutagevinst og –tap kortsiktige postar

I post 430-440 reknar ein ut netto skattepliktig valutagevinst eller frådragsgodkjent valutatap.

I post 430 fører ein realisert og ikkje realisert valutagevinst og –tap på kortsiktige fordringar og gjeld, dvs. fordring/gjeld som skal løysast inn seinast ved utgangen av neste inntektsår. Avdrag på langsiktig fordring og gjeld blir ikkje rekna som ein kortsiktig post.

Som fordring reknar ein enkle krav, bankinnskot og liknande.

Valutaendringar på verdipapir, til dømes aksjar, omsetjelege obligasjonar, finansielle opsjonar og finansielle instrument (m.a. valutaterminkontraktar og valutaswapavtalar), får ikkje innverknad på finansinntekta før ved realisasjon (samanslåingsprinsippet). Valutagevinst og –tap på slike objekt inngår i utrekninga av gevinst og tap på objektet, og skal ikkje handsamast etter reglane for valuta.

For kortsiktige fordringar og gjeld skal tidfestinga av urealiserte valutapostar følgje handsaminga i rekneskapen.

Netto valutagevinst eller –tap skal multipliserast med forholdet mellom selskapet sin finanskapital og totalkapital. Finanskapitalen hentar ein frå post 424.

Post 431 Realisert valutagevinst og –tap langsiktige postar etablert etter 01.01.2005

Post 431 gjeld realisert valuta på langsiktige fordringar og gjeld stifta i inntektsåret 2005 eller seinare. Som langsiktig post reknar ein gjeld eller fordring som forfall meir enn eitt år etter utløpet av det året fordringa eller gjeldsposten er erverva i. Gevinsten eller tapet blir rekna som differansen mellom kurser på stiftingstidspunktet og realisasjonstidspunktet.

Netto realisert valutagevinst/-tap skal multipliserast med finanskapitaldelen som er rekna ut i post 424.

Post 432 Realisert valutagevinst og –tap langsiktige postar etablert før 01.01.2005

Posten gjeld realisert valuta på langsiktige fordringar og gjeld stifta i 2004 eller før. Slik gevinst eller tap skal etter overgangsføresegna i FFSFIN § 8-15-20 ikkje reduserast for del av realkapitalen, og skal difor inntektsførast/frådragsførast med heile beløpet.

Dersom den langsiktige posten er stifta før 1. januar 2000, skal inngangsverdien på valutaposten setjast til valutakursen pr. 31.12.1999, jf. FFSFIN § 8-15-11. Dette gjeld både ved utrekning av realisert og ikkje-realisiert valutagevinst og -tap.

Post 433 Omvurderingskonto ved inngangen av inntektsåret (1.1.)

For langsiktige fordringar og gjeld kan skattytaren etter eige val krevje frådrag for netto ikkje realisert valutatap (porteføljeprinsippet), men må

inntektsføre dette igjen seinare år i den grad valutakursen blir endra (reverseringsprinsippet). Kontrollen med desse føringane skal skje ved hjelp av ein omvurderingskonto, sjå Skatte-ABC under emnet "Valutagevinst/-tap", frå punkt 4.3.2. Utrekningane bør visast i eige vedlegg til skattemeldinga der låna/fordringane er spesifiserte med dato og valutakurs på oppotreks- og realisasjonstidspunktet, hovudstol, avdrag o.a.

Saldo på omvurderingskontoen ved utgongen av førra inntektsår, skal overførast til post 433. Dersom beløpet på omvurderingskontoen er positivt, skal posten fyllast ut med plussteikn framfor beløpet slik at tidlegare frådragsført ikkje realisert valutatap blir reversert/inntektsført. Dersom beløpet på omvurderingskontoen er negativt, skal posten fyllast ut med minusteikn framfor beløpet.

Ved innsteg i ordninga frå ordinær skattlegging må omvurderingskontoen utrekna ved inngangen av inntektsåret på grunnlag av korleis selskapet tidlegare har handsama ikkje realisert valuta på langsiktige postar. Dersom selskapet har frådragsført netto ikkje realisert valutatap på dei langsiktige postane ved utgongen av førra inntektsår, skal omvurderingskontoen setjast til dette beløpet multiplisert med finanskapitalandelen i året for innsteg. Dersom selskapet har netto ikkje realisert valutatap på dei langsiktige postane ved utgongen av førra inntektsår, vil omvurderings-kontoen bli negativ (netto ikkje realisert gevinst multiplisert med finanskapitalandelen i året for innsteg) i den grad selskapet tidlegare har inntektsført den ikkje realiserte valutagevinsten. Dersom selskapet har valt å utsetje skattlegginga av slik netto ikkje realisert gevinst etter reglene i sktl. § 14-5 femte ledd, vil omvurderingskontoen bli 0.

Post 434 Omvurderingskonto ved utgongen av inntektsåret (31.12.)

Ikkje realisert gevinst og tap på alle langsiktige postar skal førast mot omvurderingskontoen. Gevinst og tap skal førast som differansen mellom oppotrekskurs og kurs på balansedagen, multiplisert med attståande hovudstol pr. 31.12. Tap skal leggjast til kontoen, medan gevinst reduserer kontoen.

Ved utrekning av ikkje realisert valuta på langsiktige postar etablert i 2004 eller tidlegare, skal gevinsten eller tapet som blir ført til omvurderingskontoen ikkje

reduserast for del etter reglane i sktl.
§ 8-15 tredje ledd.

Ikkje realisert gevinst og tap på langsiktige postar etablert i 2005 eller seinare, skal multipliserast med delen av finanskapitalen før dei førast til omvurderingskontoen.

Dersom beløpet på omvurderingskontoen er positivt, skal posten fyllast ut med minusteikn framfor beløpet slik at ikkje realisert valutatap kjem til frådrag. Dersom beløpet på omvurderingskontoen er negativt, skal posten fyllast ut med plussteikn framfor beløpet. I slike tilfelle kan skattytaren velje å setje kontoen til null.

Post 440 Sum skattepliktig valutagevinst/-tap

Her fører ein summen av post 430-434. Skattepliktig valutagevinst/ frådragsgodkjent valutatap skal overførast til post 715.

V Utrekning av tonnasjeskatt (Skal fyllast ut av aksjeselskap og selskap med deltarfastsetting)

Selskapet skal opplyse om kva type skip det eig. I rubrikken etter "skipstype" skal det gjevast opp ein talkode som svarer til den klassifikasjonen fartøyet fell inn under. Kode 1 "Tank-/bulkskip" dekkjer alle skip som fraktar flytande last og tørre bulklaster, og omfattar òg kjøleskip, kjemikalieskip og shuttletankarar. Kode 2 "Supplyskip" gjeld skip som transporterer personell eller forsyningar i petroleumsverksem. Kode 3 "Ro-ro skip" omfattar m.a. containerskip og bilskip. Kode 4 "Brønnbåt" omfattar fartøy som fraktar levande fisk. Kode 5 "Seismisk fartøy" og kode 6 "Røyrleggingsfartøy" gjeld fartøy som utfører oppdrag knytte til petroleumsverksem. Kode 7 omfattar taubåtar og fartøy som fraktar utvunne materiale frå mudringsverksem. Kode 8 "Andre offshorefartøy" gjeld m.a. ankerhandteringsskip, dykkarskip, beredskapsfartøy, o.a. Kode 9 omfattar IMR og intervensionsfartøy. Kode 10 "Andre fartøy" dekkjer fartøy som ikkje fell inn under nokon av dei andre kategoriene, til dømes servicefartøy som ikkje er i petroleumsverksem. Kode 11 omfattar "Skip utan eige framdriftsmaskineri (lekerar o.a.)" og kode 12 "Vindmøllefartøy". For kategori 8, 9 og 10 ber ein om at det blir gjeve nærrare opplysningar i vedlegg.

EØS-registrert tonnasje

For kvart einskilt fartøy skal det gjevast

opp om fartøyet er registrert i eit EØS-land ved utgongen av inntektsåret. Det skal berre setjast kryss i rubrikken dersom selskapet eig fartøyet på dette tidspunktet. Dersom fartøyet er leigd inn, skal det kryssast av i rubrikken for det. Vidare skal det gjevast opplysningar om eventuelt sal av fartøyet i løpet av inntektsåret. Dette inneber at selskapet må fylle ut éin av rubrikkane for kvart fartøy det skal reknast tonnasjeskatt for.

Opplysningar om flaggstat for fartøyet skal gjevast uavhengig av om selskapet er kontrollert av eit anna selskap innanfor ordninga, og difor ikkje sjølv har eit sjølvstendig krav om EØS-registrert tonnasjedel.

Miljøreduksjon – døme ved tonnasjeskatt på kr 260 610 og miljøfaktor på 5/40:

Sum tonnasjeskatt/talet på dagar = tonnasjeskatt pr. dag:
 $260\ 610 / 365 = 714$

Tonnasjeskatt pr. dag x miljøfaktor = miljøreduksjon pr. dag:
 $714 \times 5/40 = 89,25$

Miljøreduksjon x talet på dagar miljøreduksjonen gjeld = reduksjon i tonnasjeskatt:
 $89,25 \times 300 = 26.775$

Miljøreduksjonen er ein reduksjon i tonnasjeskatten som følgjer av FFSIN § 8-16 B. Reduksjonen i tonnasjeskatten blir gjort på grunnlag av miljøstandarden til fartøyet.

Nettotonnasje

Med nettotonnasjen til fartøyet meiner ein nettotonnasje slik den til ei kvar tid er fastsett i målebrev som er gyldig her i riket etter forskrift av 30. juni 2015 nr. 823 om måling av fartøy. Ved utrekning av tonnasjeskatt skal nettotonnasjen rundast av til nærmaste heile tusen tonn, jf. FFSIN § 8-16-1 fjerde ledd. For skip med nettotonnasje under 1 000 tonn skal ein runde av nettotonnasjen til nærmaste heile 100 tonn. Fartøy under 50 nettonn rundar ein av til 100 tonn.

Fartøy

Det skal òg svarast tonnasjeskatt for leigt fartøy når eigaren ikkje er skattepliktig til Noreg for inntekta ved utelege av fartøyet, jf. skattelova § 8-16 første ledd.

Talet på dagar

Tonnasjeskatten reknast med 365

dagar for inntektsåret 2021. Dersom fartøyet har vore ute av drift i eit samanhengande tidsrom på meir enn tre månader i inntektsåret, skal det likevel ikkje svarast tonnasjeskatt for det tidsrommet fartøyet har vore ute av drift, jf. FFSIN § 8-16-1 første ledd.

Post 510 Sum tonnasjeskatt i eige selskap

Her summerer ein tonnasjeskatten for alle fartøya i selskapet. Posten skal fyllast ut av både aksjeselskap, selskap med deltarfastsetting og NOKUS.

Post 515 Del av tonnasjeskatt frå NOKUS og selskap med deltarfastsetting

Delen av tonnasjeskatt frå selskap med deltarfastsetting og NOKUS skal leggjast til aksjeselskapet sin eigen tonnasjeskatt. Beløpet overfører ein frå deltarfastsetting RF-1221 post 1356 (KS, ANS o.a.) og/eller post RF-1246 514 i (NOKUS).

Post 520 Sum tonnasjeskatt

Aksjeselskapet sin eigen tonnasjeskatt (post 510) og delen av tonnasjeskatten i selskap med deltarfastsetting og NOKUS (post 515) skal summerast her. Beløpet skal overførast til skattemeldinga RF-1028 post 270. Selskap med deltarfastsetting og NOKUS skal overføre beløpet i post 520 til dei respektive selskapsoppgåvane, høvesvis RF-1215 post 211 for KS, ANS o.a. og RF-1245 post 430 for NOKUS.

Utrekning av EØS-registrert tonnasje (Berre for aksjeselskap)

Post 530-540 skal fyllast ut av aksjeselskap i ordninga, medan NOKUS og selskap med deltarfastsetting med aksjonær(ar)/deltakar(ar) i ordninga skal fylla ut post 545 og 550. Postane vil gje skattestyresmakten grunnlag for å avgjere om det gjeld eit nasjonalt flaggkrav for neste inntektsår, jf. sktl. § 8-11 niande ledd.

Post 530 Sum nettotonnasje eigde skip ved utgongen av inntektsåret Her summerer ein nettotonnasje for alle fartøy som aksjeselskapet eig ved utgongen av inntektsåret, uavhengig av flaggstat. I posten skal ein dermed opplyse om samla nettotonnasje for alle fartøy som det er kryssa "ja/nei" for i rubrikken "For eigd skip, seglar det under EØS-flagg 31.12.2021".

Posten skal berre fyllast ut av aksjeselskap.

Post 535 Av dette EØS-tonnasje ved utgongen av inntektsåret Her fører ein den delen av nettotonnasjen i post 530 som er registrert innanfor EØS, dvs. samla nettotonnasje som det er kryssa "ja" for i rubrikken "For eigd skip, seglar det under EØS-flagg 31.12.2021".

Posten skal berre fyllast ut av aksjeselskap.

Post 540 Del av EØS-registrert tonnasje ved utgongen av inntektsåret
EØS-tonnasjen i post 535 skal dividerast med sum nettotonnasje i post 530, og multipliserast med 100. Prosentsatsen skal fastsetjast med to desimalar.

Posten skal berre fyllast ut av aksjeselskap.

Post 545 Del av nettotonnasje for deltakarar som blir skattlagde som reiarlag (Skal berre fyllast ut av selskap med deltakarfastsetting og NOKUS)

I utrekninga av nasjonalt flaggkrav skal berre den delen av nettotonnasjen og EØS-tonnasjen ved utgongen av inntektsåret som fell på deltakarar som blir skattlagde som reiarlag takast med.

I første kolonne summerer ein nettotonnasjen for alle fartøy som aksjeselskapet eig ved utgongen av inntektsåret, uavhengig av flaggstat. I posten skal ein dermed opplyse om samla nettotonnasje for alle fartøy som det er kryssa "ja/nei" for i rubrikken "For eigd skip, seglar det under EØS-flagg 31.12.2021".

I andre kolonne summerer ein partar i selskapet med deltakarfastsetting som er eigde av deltakarar som er skattlagde som reiarlag ved utgongen av inntektsåret.

Post 550 Del av EØS-tonnasje for deltakarar som blir skattlagde som reiarlag (Skal berre fyllast ut av selskap med deltakarfastsetting og NOKUS)

Her fører ein den delen av nettotonnasjen i post 545 som er registrert innanfor EØS, dvs. samla nettotonnasje som det er kryssa "ja" for i rubrikken "For eigd skip, seglar det under EØS-flagg 31.12.2021".

I andre kolonne summerer ein partar i selskapet med deltakarfastsetting som er eigde av deltakarar som er skattlagde som reiarlag ved utgongen av inntektsåret.

VI Gevinst- og tapskonto (Skal berre fyllast ut av aksjeselskap)
Gevinst ved overgang frå ordinær skattlegging til reiarlagsskatteordninga, inntekt ved erverv av part/aksje i selskap med deltakarfastsetting og NOKUS frå selskap i slekt utanfor ordninga, samt inntekt ved skattefritt erverv etter sktl. § 11-21, skal førast på gevinst- og tapskonto.

Aksjeselskap som blir skattlagde som reiarlag skal ikkje fylle ut RF-1219 Gevinst- og tapskonto, men i staden bruke post 600 - 620 i dette skjemaet.

Selskap med deltakarfastsetting og NOKUS skal ikkje fylle ut postane under romartal VI.

Post 600 Gevinst- og tapskonto ved inngangen av inntektsåret

Beløp frå RF-1197 post 620 for det førre inntektsåret skal overførast til denne posten. Dersom selskapet var ordinært skattlagdog hadde ein saldo på gevinst- og tapskontoen ved utgangen av førre inntektsår, skal saldoen ikkje vidareførast i post 600, men vil inngå ved fastsetjinga av gevinst ved innsteg (jf. post 200 - 290).

Post 603 Gevinst ved innsteg

Dersom selskapet var ordinært skattlagt for de førre inntektsåret, skal gevinst ved innsteg overførast frå post 290. Eit eventuelt tap ved innsteg fell bort og skal ikkje overførast til post 603.

Post 605 Inntekt ved konserninternt erverv av part som nemnt i §§ 10-40 og 10-60

Ved erverv av ein part i eit selskap med deltakarfastsetting og NOKUS-selskap frå eit selskap i slekt utanfor ordninga, skal positiv differanse mellom marknadsverdien og den skattemessige verdien på parten takast til skattlegging i det overtakande selskapet.

Det skal berre rekna ut inntekt for partar som kjem inn under fritaksmetoden i sktl. § 2-38.

Som selskap i slekt reknar ein selskap med direkte eller indirekte eigarinteresser i det overtakande selskapet. Selskap som det selskapet ein er i slekt med har eigarinteresser i blir òg rekna som selskap i slekt.

Den skattemessige verdien på parten skal setjast til seljaren sin del av skattemessige eigenkapital til selskapet med deltakarfastsetting på tidspunktet

for realisasjonen, korrigert for eventuelt underskot til framføring på parten for kommandittist og stille deltarar, og over-/underpris ved seljarenas tidlegare erverv.

Dersom det seljande selskapet (A) har erverva parten frå eit selskap i slekt (B) i løpet av dei siste 3 åra før realisasjonen, skal auka inngangsverdi som skuldast positiv endring i over- eller underpris, haldast utanfor ved utrekning av gevinsten, sjå sktl. § 8-14 sjette ledd.

Dette inneber at B sin overpris skal vidareførast hos A ved utrekninga av gevinst i post 605, dersom ei ny utrekning av overprisen ved A sitt erverv ville gjeve ein høgare overpris. Det same gjeld dersom B har underpris, og denne blir redusert ved A sitt erverv, eventuelt at det blir rekna overpris ved ervervet.

Post 610 Inntekt ved erverv av egedelar skattefritt etter § 11-21

Ved overføring av egedel frå eit selskap i slekt utanfor ordninga etter reglane i sktl. § 11-21 om skattefri overføring av egedelar mellom selskap i same konsern, skal differansen mellom marknadsverdi og den skattemessige verdi på egedelen leggjast til reiarlaget sin gevinst- og tapskonto.

Føresegna gjeld generelt for overføring av egedelar som er skattepliktige på det overdragande selskapet si hand.

Post 614 Grunnlag for inntektsføringa for året

Her summerer ein beløpa i post 600 - 610.

Post 616 Minimum 20 % til inntekt

Minimum 20 % av beløpet i post 614 skal takast til inntekt og førast i denne posten. Dersom grunnlaget i post 614 er mindre enn kr 15 000, skal heile beløpet inntektsførast, jf. sktl. § 14-47 andre ledd.

Post 620 Saldo gevinst- og tapskonto ved utgongen av inntektsåret

Her fører ein beløpet i post 614 med frådrag for inntektsført beløp i post 616. Saldoen skal overførast til post 600 neste inntektsår.

VII Utrekning av skattepliktig inntekt for reiarlag

(Skal fyllast ut av aksjeselskap, selskap med deltakarfastsetting og NOKUS-selskap)

Post 701 Renteinntekt frå føretak i same konsern

Her fører ein renteinntekter frå fordringar

på føretak i same konsern overført frå næringsoppgåva RF-1167 side 2 post 8030. Del av renteinntekt opptent i underliggjande selskap med deltarfastsetting, som er bokført hos deltagaren fordi andelen rekneskapsmessig er ført etter bruttometoden, skal ikkje med.

Post 705 Anna renteinntekt, ekskl. del frå underliggjande selskap

Her fører ein andre renteinntekter som ein hentar frå RF-1167 post 8050. Posten skal heller ikkje her inkludere renteinntekter tent i underliggjande selskap, som er bokført hos deltagaren fordi andelen rekneskapsmessig er ført etter bruttometoden.

Post 710 Anna finansinntekt, ekskl. del frå underliggjande selskap

Her fører ein andre finansinntekter, til dømes gevinst og tap på omsetjelege obligasjonar, finansielle opsjonar og finansielle instrument (ekskl. renteswapavtalar og valutakontrakter, sjá nedanfor). Posten skal ikkje inkludere del av finansinntekter frå underliggjande selskap.

Posten skal heller ikkje innehalde gevinst på finansielle instrument som har aksjar omfatta av fritaksmetoden som underliggjande objekt, jf. at disse er unntatt skatt etter sktl. § 2-38.

Post 715 Skattepliktig valutagevinst/frådragsgodkjent valutatap

Beløpet skal overførast frå post 440.

Post 720 Rentefrådrag

Rentefrådraget skal overførast frå post 425.

Post 725 Annan finanskostnad, ekskl. del frå underliggjande selskap

Her fører ein andre finanskostnader. Merk at posten ikkje skal inkludere tap på renteswappar, samt del av finanskostnader frå underliggjande selskap.

Post 730 Gevinst/tap på renteswapavtaler

Her fører ein skattepliktig gevinst/tap på renteswapavtalar.

Ein skal føre gevinst med positivt forteikn i høyre kolonne, og tap med negativt fortegn.

Post 735 Rekneskapsmessige tap/gevinst ved realisasjon av part/aksje i selskap etter sktl. § 8-11 d–g

Her legg ein til kostnadsført tap eller trekker frå inntektsførte gevinstar ved realisasjon av aksjar/partar etter skattelova § 8-11 første ledd bokstav d – g. Vilkåret er at gevinst/tap er inkludert i post 710 eller post 725 ovanfor.

Post 740 Renteinntekt på tilbakebetalt skatt

Her fører ein renteinntekt på tilbakebetalt skatt. Slike renteinntekter skal ikkje få innverknad på den skattepliktige inntekta. Ein fortset at slike renter er inkludert i ein av postane ovanfor.

Post 745 Utbytte som kjem inn under skattelova § 2-38

Dette gjeld m.a. lovleg utbytte frå norske aksjeselskap, dvs. at utbytte frå aksjeselskap som blir skattlagt etter reglane i sktl. §§ 8-10 flg. og norske børsnoterte selskap skal inngå i denne posten. I tillegg gjeld det utbytte på aksjar i selskap som er heimehøyrande i EØS, og utbytte på aksjar i selskap som er heimehøyrande i land utanfor EØS dersom skattytaren har eiga minst 10 % av aksjane i ei samanhengande periode på to år som omfattar tidspunkt for innvinnin..

Utbytte på aksjar i selskap som er heimehøyrande i lågskatteland utanfor EØS, er skattepliktig uavhengig av eigarpart. Det same gjeld utbytte på aksjar i selskap i lågskatteland innanfor EØS som ikkje er reelt etablerte og driv reell økonomisk aktivitet, jf. sktl. § 2-38 tredje ledd. Når utbyttet stammar frå eit NOKUS-selskap som oppfyller vilkåra i § 8-11 første ledd bokstav f, er utbyttet likevel skattefritt.

Utbyttebeløpet kjem berre til frådrag i denne posten dersom utbyttet er ført som finansinntekt i post 710 ovanfor.

Post 750 Rekneskapsmessige tap/gevinst ved realisasjon av aksjar o.a. med unntak av tap/gevinst ved sal av aksjar i selskap som nemnt i skattelova § 8-11 første ledd f – g

Her fører ein tilbake rekneskapsmessige tap/gevinst ved sal av aksjar o.a. som ikkje kjem inn under skattelova § 8-11 første ledd f – g. Vilkåret er at tapet/gevinsten er inkludert i ein av postane ovanfor.

Post 755 Skattepliktig gevinst/frådragsgodkjent tap ved realisasjon av aksjar o.l.

Her fører ein skatemessige gevinst/tap ved realisasjon av aksjar o.a. som er skattepliktig inntekt fordi aksjane ikkje kjem inn under føresegna i skattelova § 2-38.

RF-1359 skal ikkje leveras av selskap innafor ordninga.

Post 757 Skatemessige gevinst/tap ved realisasjon av finansielle valutakontraktar

Denne posten er berre aktuell for valutakontraktar som er inngådde frå og med 1. januar 2010. Realisasjon av valutakontraktar som er inngådde før 2010, skal skattleggjast fullt ut og førast i post 710.

Gevinst eller tap ved realisasjon av valutakontraktar inngådde 1. januar 2010 eller seinare, skal inntektsførast eller frådragsførast forholdsmessige etter utrekna finanskapitaldelen basert på den verdien som er fastsett for eigedelen ved utgangen av inntektsåret, jf. sktl. § 8-15 tredje ledd. Det vil seie at utrekna finanskapitaldelen i post 424 ikkje kan brukast. I staden må det gjerast ei ny utrekning basert på forholdet mellom selskapet sin balanseførte finanskapital pr. 31.12. og totalkapitalen.

Som valutakontraktar reknar ein valutaterminavtalar og valutaopsjonsavtalar. Kombinerte rente- og valutabytteavtaler er ikkje å anse som valutakontrakter.

Gevinst skal førast med positivt forteikn i høyre kolonne, medan tap skal førast med negativt forteikn.

Ein ber om at selskapet gjer greie for utrekninga av finanskapitaldelen ved utgangen av inntektsåret (31.12.) i eit eige vedlegg.

Post 758 Tre prosent inntektsføring av inntekt som er skattefri etter sktl. § 2-38

Tre prosent av utbytte som er skattefri etter sktl. § 2-38 skal reknast som skattepliktig finansinntekt, jf. sktl. § 2-38 sjette ledd. Utbytte frå aksjar/partar som nemnt i skattelova § 8-11 første ledd d–g, og utbytte motteke frå slike selskap, skal ikkje takast med i utrekningsgrunnlaget.

Post 760 Del av skatemessige finansoverskot/finansunderskot frå underliggjande selskap

Her fører ein del av skatemessige

finansresultat frå underliggende selskap med deltarfastsetting. Beløpet kjem fram i deltakarmeldinga RF-1221 post 1350 for KS, ANS o.a., og RF-1246 post 506 for NOKUS.

Post 765 Inntektstillegg for høg eigenkapital

Beløpet skal overførast frå post 345.

Post 768

Inntekt frå aktivitet i samband med solidaransvar som nemnt i skipsarbeidsloven § 2-4 tredje ledd og omsorgsplikter som nemnt i skipsarbeidsloven kapittel 8 skattleggjast som finansinntekt. Som skattepliktig inntekt er berre å anse som inntekt frå solidaransvar overfor arbeidstakar og oppdragstakar i andre selskap i konsernet som er knytt til verksemd som ikkje er i ordninga, eller arbeid om bord på fartøy som ikkje er omfatta av sktl. § 8-11 første ledd a og b.

Post 770 Sum

finansinntekt/finansunderskot

Aksjeselskapet skal overføre netto finansinntekt/finansunderskot til skattemeldinga RF-1028 post 231.

Ansvarlege selskap og kommandittselskap mv. skal overføre netto finansinntekt/-underskot til selskapsmeldinga RF-1215 post 207. NOKUS skal overføre netto finansinntekt/-underskot til selskapsoppgåva RF-1245 post 425.

VIII Utleige på bareboat-vilkår

Frå 2018 er det innført nye regler som avgrensar retten til å leige ut skip på bareboat-vilkår. Reglene gjeld i utgangspunktet berre nye bareboat-kontraktar inngått frå og med 2018.

Tonnasjen i selskapet som er leidt ut på bareboat-vilkår kan ikkje overstige 40 % av total tonnasje.

For selskap som på bareboat-vilkår leigar ut berre fartøy innan offshore service segmentet etter sktl. § 8-13 niande ledd, jf. FFIN § 8-13-2 (hjelpefartøy i petroleumsverksemd, brønnbåtar, vindmøllefartøy o.a.), er grensa 50 %. Ein reknar ut tonnasjedelen som eit vekta gjennomsnitt av alle dagane i inntektsåret. Alternativt kan selskapet velje å basere seg på inntektsåret og dei tre åra forut for å å rekne ut delen.

Ein skal berre ta med tonnasje knytt til skip som er leidt inn dersom skipet er leidt inn på bareboat-vilkår og leidt ut

på timecharter eller voyage charter-vilkår, eller dersom skipet er leidt inn på timecharter eller voyage charter-vilkår og uteiga av skipet går inn i selskapet si verksemd knytt til sal av transporttenestar.

Som uteige på bareboat-vilkår reknar ein uteige der ansvaret for å bemanne fartøyet ikkje kviler på uteigaren eller eit nærliggende selskap. Som nærliggende selskap reknar ein i hovudsak selskap som uteigaren direkte eller indirekte har eigar- og/eller kontrollinteresse i som ikkje er lågare enn 25 %. Som nærliggende reknar ein også selskap som har ein direkte eller indirekte eigar- og/eller kontrollinteresse i skipseigarselskapet som ikkje er lågare enn 25 %. Dersom eit selskap direkte eller indirekte eig 25 % eller meir både av uteiga og selskapet som har ansvaret for bemanning, reknar ein alle selskapene for nærliggende. Som nærliggende reknar ein også selskap som utgjer eit konsern etter rekneskapslova § 1-3. Det betyr ikkje noko om selskapet som har ansvar for bemanninga svarar skatt etter dei ordinære reglene i skattelova, om det er heimehøyrande utanfor Noreg, eller kva for selskapsform selskapet har. Vi viser til sktl. § 8-13 sjette ledd.

Dersom selskapet inngår i ei selskapsgruppe, skal ein rekne ut tonnasje som er uteid på bareboat-vilkår, samla for alle selskapene i selskapsgruppen. I selskapsgruppen inngår norske og utanlandske selskap som per 31.12. i inntektsåret utgjer eit konsern etter rekneskapslova § 1-3. Utrekninga av tonnasje omfattar berre aksjeselskap i selskapsgruppen som reiarlagsordninga i sktl. § 8-10 flg. omfattar. Ein skal ta med tonnasjen fullt ut sjølv om eigardelen i selskapet er lågare enn 100 %.

Tonnasje i underliggende selskap med deltarfastsetting (kommandittselskap, partreibarlag, NOKUS-selskap o.a.) reknar ein med etter deltagaren sin eigarpart. Dersom eigarparten er endra i løpet av inntektsåret, tek ein med tonnasjen forholdsmessig etter eigardelen og talet på dagar ein har eigd parten. Ein skal ikkje ta med tonnasje knytt til eigarpart i underliggende aksjeselskap skattlagd som reiarlag og som ikkje inngår i selskapsgruppen.

Utleige av fartøy på bareboat-vilkår kan ikkje innehalde avtaleklausular som inneber at utleigeavtala får preg av å

vere av finansiell karakter. Dette omfattar desse tilfella:

- a. leigeavtala fører over eigarparten til fartøyet til leigetakar eller ein tredjepart ved utløpet av leigeperioden, unntatt når prisen skal svare til marknadspris vurdert på tidspunktet leigeperioden utløpar,

- b. leigetakar eller ein tredjepart har rett til å kjøpe fartøyet ved utløpet av leigeperioden, unntatt når prisen skal svare til marknadspris vurdert på tidspunktet leigeperioden utløpar,

- c. andre forhold gjer det sannsynleg at leigetakar eller ein tredjepart vil overta fartøyet i løpet av avtaleperioden eller seinare, unntatt når prisen skal svare til marknadspris vurdert på tidspunktet for overtaking,

- d. noverdien av minimum leigebetalingar som svarar til meir enn 90 % av marknadsværdien for fartøyet ved inngåing av leigeavtala,

- e. heile eller delar av gevinst og tap som følge av restmarknadsværdien av fartøyet varierer, fell til leigetakar,

- f. etter den opphavelige leigeavtale har utløpt har leigetakar rett til å fornye avtala til ei leige som ligg under marknadsløye for eit tilsvarende fartøy,

- g. leigeperioden går over meir enn 50 % av den totale økonomiske levetida for fartøyet, estimert då leigeperioden byrja

Vilkåra nemnt ovenfor (a-g) gjeld ikkje selskap som nyttar offshore service-regelen (hjelpefartøy i petroleumsverksemd, brønnbåtar, vindmøllefartøy o.a.). For slike selskap er det eit vilkår at leigeperioden i bareboat-avtalen er maksimalt fem år, med moglighet til å forlenge i inntil tre år.

Post 800 Har selskapet i inntektsåret leidt ut skip på bareboat-vilkår, jf. definisjonen i sktl. § 8-13 sjette ledd?

Selskapet skal svare "ja" dersom eitt eller fleire av selskapet sine fartøy har vore leidt ut på bareboat-vilkår heilt eller delvis i inntektsåret, og uteigeavtalen vart inngått i 2018 eller seinare.

Post 810: «Utgjer samla utleige i inntektsåret på bareboat-vilkår meir enn 25 % av den totale nettotonnasjen til selskapet»

For post 800 og 810 gjeld følgande:

Dersom bareboat-utleiga i 2021 baserte seg på ei avtale som eksisterte per 1.1.2018, skal ein berre svare "ja" dersom leigeperioden som stod att per 1.1.2018 oversteig 8 år. Dersom selskapet er omfatta av § 8-13 niande ledd (hjelpefartøy i petroleums-verksemd o.a.), skal ein berre rekna med utleige i 2021 basert på avtala som eksisterte per 1.1.2018 dersom leigeperioden som stod att per 1.1.2018 oversteig 5 år (ein ser bort frå den delen av leigeperioden som baserer seg på ein opsjon til å forlenga leigeperioden med inntil tre år).

Ein skal svara på spørsmåla i post 800 og 810 utan å ta omsyn til om selskapet inngår i ei selskapsgruppe kor ein skal rekne ut tonnasjen samla.

Post 820: «Inngår selskapet saman med andre reiarlagskattlagde selskap i ei selskapsgruppe pr. 31. desember i inntektsåret?»

Ein svarar ja på spørsmålet dersom ein skal rekne ut tonnasjen i selskapet samla med eitt eller fleire andre reiarlagskattlagde aksjeselskap i same selskapsgruppe, jf. definisjonen ovanfor.

Dersom ein svarar ja i post 810, ber vi selskapet i vedlegg spesifisere dei andre selskapa i selskapsgruppa

Overgangsreglar

Det er gjeve overgangsreglar for selskap som var skattlagt innanfor reiarlagsordninga i 2017.

Avgrensningane for del tonnasje som er leigd ut på bareboat-vilkår, og som maksimalt kan utgjere 40 % (eller 50 %) av total tonnasje, gjeld ikkje for fartøy

som i inntektsåret har vore leigd ut på bareboat-vilkår avtale som eksisterte per 1.1.2018 eller tidlegare. Dette gjeld berre dersom leigeperioden som stod att per 1.1.2018 ikkje oversteig 8 år. Dersom selskapet er omfatta av § 8-13 niande ledd (hjelpefartøy i petroleums-verksemd o.a.), skal ein berre rekna med utleige i inntektsåret basert på avtala som eksisterte per 1.1.2018 dersom leigeperioden som stod att per 1.1.2018 oversteig 5 år (ein ser bort frå den delen av leigeperioden som baserer seg på ein opsjon til å forlenga leigeperioden med inntil tre år).

For nærmare opplysningar om dei nye reglane, medrekna overgangsreglane, sjå omtale i Skatte-ABC under punktet "Rederiselskaper".