



Skatteetaten

Konsernbidrag 2021

Dette skjemaet er eit pliktig vedlegg til RF-1028 og RF-1323 for selskap som har motteke eller gjeve konsernbidrag i inntektsåret

| | |
|------|---------------------|
| Namn | Organisasjonsnummer |
|------|---------------------|

Konsernspiss

| | |
|---------|------|
| Org.nr. | Namn |
|---------|------|

Avgjeve konsernbidrag

| Avgjeve til selskap: | Beløp med skattemessig verknad | Justert beløp med skattemessig verknad - finansskattepliktige føretak | Beløp utan skattemessig verknad |
|--------------------------------|---|--|---------------------------------|
| Orgnr. | Beløp | Beløp | Beløp |
| Namn | | | |
| Stemme-retts-avgrens- ingar | <input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei | Gje opplysningar om konserntilknyting mellom gjevaren og mottakaren og ev. stemmerettsavgrensinger Anskaffingstidspunkt | |
| Orgnr. | Beløp | Beløp | Beløp |
| Namn | | | |
| Stemme-retts-avgrens- ingar | <input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei | Gje opplysningar om konserntilknyting mellom gjevaren og mottakaren og ev. stemmerettsavgrensinger Anskaffingstidspunkt | |

Korleis er konsernbidraget ført i skjema?

(Her skal du gje opplysningar om føring i skjema med RF-nr., postnr. og beløp)

| | | | | | |
|-----------------|---------|-------|-----------------|---------|-------|
| Skjema (RF-nr.) | Postnr. | Beløp | Skjema (RF-nr.) | Postnr. | Beløp |
| Skjema (RF-nr.) | Postnr. | Beløp | Skjema (RF-nr.) | Postnr. | Beløp |

Motteke konsernbidrag

| Motteke frå selskap: | Beløp med skattemessig verknad | Justert beløp med skattemessig verknad - finansskattepliktige føretak | Beløp utan skattemessig verknad |
|--------------------------------|---|--|---------------------------------|
| Orgnr. | Beløp | Beløp | Beløp |
| Namn | | | |
| Stemme-retts-avgrens- ingar | <input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei | Gje opplysningar om konserntilknyting mellom gjevaren og mottakaren og ev. stemmerettsavgrensinger Anskaffingstidspunkt | |
| Orgnr. | Beløp | Beløp | Beløp |
| Namn | | | |
| Stemme-retts-avgrens- ingar | <input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei | Gje opplysningar om konserntilknyting mellom gjevaren og mottakaren og ev. stemmerettsavgrensinger Anskaffingstidspunkt | |

Korleis er konsernbidraget ført i skjema?

(Her skal du gje opplysningar om føring i skjema med RF-nr., postnr. og beløp)

| | | | | | |
|-----------------|---------|-------|-----------------|---------|-------|
| Skjema (RF-nr.) | Postnr. | Beløp | Skjema (RF-nr.) | Postnr. | Beløp |
| Skjema (RF-nr.) | Postnr. | Beløp | Skjema (RF-nr.) | Postnr. | Beløp |

Underskrift

| | |
|---------|---------|
| Selskap | Revisor |
|---------|---------|

Andre offentlege organ kan bruke opplysningar frå RF-1206N

For å samordne og forenkle oppgåveinleveringa frå næringslivet, kan opplysningar som blir gjevne i "Konsernbidrag", RF-1206N, heilt eller delvis bli brukte òg av andre offentlege organ som har heimel til å innhente dei same opplysningane, jf. lov om Oppgåveregisteret §§ 5 og 6. Du kan få opplysningar om ev. samordning ved å kontakte Oppgåveregisteret på telefon 75 00 75 00.

Rettleiing til utfylling av RF-1206 Konsernbidrag 2021

Generelt

Selskap som har gjeve eller motteke konsernbidrag for inntektsåret 2021 skal fylle ut skjemaet RF-1206 og leggje det ved skattemeldinga (RF-1028 eller RF-1323). Skjemaet er fastsett etter skatteforvaltningsloven § 8-2.

Merknadar til utfylling av dei einskilde postane

Først fyller selskapet ut namn og organisasjonsnummer.

Skjemaet er delt i to – opplysningar om avgjeve og om motteke konsernbidrag. Det samla beløp som er avgjeve i konsernbidrag skal summerast og først i post 252 i Skattemeldinga. Det samla beløp som er motteke skal først i post 207 i Skattemeldinga. Selskap som er finansskattepliktig skal justere det beløpet som er motteke og avgjeve i konsernbidrag når det selskapet som har mottatt eller avgjeve beløpet er et selskap som ikkje er finansskattepliktig, sjå teksten lenger ned.

Organisasjonsnummer og namn på selskap som det har blitt gjeve konsernbidrag til eller motteke konsernbidrag frå skal fyllast ut.

I posten "Avgjeve til selskap/Motteke frå selskap" skal det gjevest opplysningar om beløpa som er betala/motteke i konsernbidrag. Skil mellom konsernbidrag som er avgjeve/motteke med skattemessig verknad frå konsernbidrag som er avgjeve/motteke utan skattemessig verknad.

Særlig for selskap som er omfatta av reglane om finansskatteplikt:

Selskap som er omfatta av reglane om finansskatt skal ha markert dette på side 1 i RF-1028 "Skattemelding for formues- og inntektsskatt – aksjeselskap o.a. 2021".

Konsernbidrag avgjeve til selskap som ikkje er omfatta av reglane om finansskatt:
Har selskap som er omfatta av reglane om finansskatt på lønn, gitt konsernbidrag til eit selskap som ikkje er omfatta av reglane om finansskatt, skal det konsernbidraget det kan krevjast frådrag for nedjusterast med ein faktor som er satt til skattesatsen på alminnelig inntekt delt på skattesatsen på alminnelig inntekt for selskap som er finansskattepliktig. For 2021 vil denne faktoren være 22/25.

Beløpet skal justeras ned med denne faktoren før det samla beløpet som er avgjeve i konsernbidrag først over i post 252 i Skattemeldinga.

Konsernbidrag som er mottatt frå selskap som ikkje er omfatta av reglane om finansskatt:
Har selskap som er omfatta av reglane om finansskatt på lønn, mottatt konsernbidrag frå selskap som ikkje er omfatta av reglane om finansskatt på lønn, skal det konsernbidrag som er skattepliktig justeras ned med en faktor som er satt til skattesatsen på alminnelig inntekt delt på skattesatsen på alminnelig inntekt for selskap som er finansskattepliktig. For 2021 vil denne faktoren være 22/25.

Beløpet skal justeras ned med denne faktoren før det samla beløpet som er motteke i konsernbidrag først over i post 207 i Skattemeldinga.

Det skal kryssast på spørsmålet om kor vidt det finst avgrensingar på stemmeretten i nokre av selskapene. Dersom svaret er ja, skal det gjevest nærmare opplysningar om stemmerettsavgrensingane i feltet ved sidan av.

I feltet "Gje opplysningar om konserntilknyting" skal det gå fram at gjevaren og mottakaren står i eit konsernforhold til kvarandre som gjer at reglane om konsernbidrag kan brukast, inkludert at konsernbidraget er gjeve mellom aksjeselskap eller likestilte selskap som begge er meir enn 90 % direkte eller indirekte eigde av konsernspissen.

Det må gjevest opplysningar om namna på selskap, organisasjonsnummer og eigarpart. Det er berre naudsynt å gje desse opplysningsane om selskap som ein må vise til for å dokumentere at skattekonserntilknytinga oppfyller vilkåra i sktl. § 10-4.

Det må gjevest opp når aksjane blei skaffa.

Ein skal også spesifisere korleis det totale konsernbidraget er ført i andre skjema. Her gjev ein opp RF-nummeret på skjemaet, nummeret på posten og beløpet.

Særlig for selskap som er omfatta av reglane om skattinglegging av livforsikringsselskapar og pensjonsføretak:

Livforsikringsselskap og pensjonsføretak har ikkje skatteplikt for mottatt konsernbidrag frå og ikkje skatteplikt for konsernbidrag gjeve til selskap som er forvalta i investeringsvalg- og kollektivporteføljen, jf. sktl § 8-5 femte ledd. Slike konsernbidrag skal derfor først i posten "Beløp utan skattemessig verknad".

Datterselskap som får konsernbidrag frå eit livforsikringsselskap eller pensjonsføretak, har ikkje skatteplikt for dette såfremt eigerdelane i selskapet er forvalta i investeringsvalg- og kollektivporteføljen, jf. sktl § 8-5 8-5 femte ledd. Selskap som nemnt fører då mottatt konsernbidrag i posten "Beløp utan skattemessig verknad". Konsernbidrag gjeve frå datterselskap til eit livforsikringsselskap eller pensjonsføretak, er frådragsberettiget i datterselskapet og skal førast på ordinær måte.

Eit konsernbidrag gitt mellom dei beskrivne partane og som stammar både frå investeringsvalg- og kollektivporteføljen og frå selskapsporteføljen, må fordelast ved føring på skjemaet. Berre den delen av konsernbidraget som stammar frå investeringsvalg- og kollektivporteføljen skal førast i posten "Beløp utan skattemessig verknad". Resterande del av konsernbidraget skal førast på ordinær måte.

Vilkår for rett til å gje og ta imot konsernbidrag:

- gjevar- og mottakarselskapet må vere aksjeselskap/allmennaksjeselskap eller selskap som er likestilte med slike selskap
- gjevar- og mottakarselskapet må høyre til det same konsernet, jf. asl./asal. § 1-3
- morselskapet må eige meir enn 90 % av aksjane i eitt eller fleire andre selskap (datterselskap) og ha ein tilsvarende del av røystene på generalforsamlinga. Kravet om ei eigarinteresse på meir enn 90 % i selskapet blir også rekna for oppfylt i tilfelle der morselskapet saman med datterselskapet A eig meir enn 90 % av aksjane i datterselskapet B, på det vilkåret at mor direkte eig meir enn 90 % i datterselskapet A
- gjevar- og mottakarselskapet må vere heimehøyrande i Noreg. Ein kan også overføre konsernbidrag mellom to døtrer som oppfyller vilkåra sjølv om morselskapet er heimehøyrande i utlandet
- eit samvirkeføretak kan etter samvirkelova § 32 gje konsernbidrag til eit anna samvirkeføretak i same føderale samvirke, jf. samvirkelova § 2. Vilkåret om 90 % eigarpart for morselskapet i sktl. § 10-4 (1) andre punktum gjeld ikkje for konsernbidrag mellom samvirkeføretak.

Eit utanlands selskap som høyrer heime i eit land innanfor EØS blir rekna for likestilt med selskap som høyrer heime i Noreg dersom

- det utanlandske selskapet svarer til eit norsk aksjeselskap eller eit selskap som er likestilt med slike selskap, sjå sktl. § 10-1 og § 2-2
- og selskapet er skattepliktig til Noreg for verksemder her, sjå sktl. § 2-3 første ledd bokstav b
- og det mottekte konsernbidraget er skattepliktig inntekt i Noreg for mottakaren.

Utanlandske selskap som høyrer heime i land innanfor EØS som tidlegare har hatt avgrensa skatteplikt etter sktl. § 2-3 første ledd bokstav b, og som framleis har underskot til framføring i behald frå tidligare verksemder i Norge, kan også ta imot konsernbidrag frå norske konsernselskap, sjå sktl. § 10-4 tredje ledd. Konsernbidraget kan ikkje overstige mottakarselskapet sitt underskot til framføring i Noreg. Mottakarselskapet sitt underskot til framføring skal reduserast tilsvarende det konsernbidraget som er motteke. Dei ordinære vilkåra for å gje konsernbidrag i sktl. §§ 10-1 til 10-4 må elles vere oppfylte.

Desse vilkåra må vere oppfylte ved utgangen av inntektsåret då konsernbidraget skal overførast.

Overføring av pengar, driftsmidlar eller andre former for økonomiske yttingar utan motvederlag blir rekna som konsernbidrag. Det er ikkje noko krav at midlar faktisk blir overførte same år, det held at gjevarsselskapet tek på seg ei vilkårlaus plikt til å gje bidraget.

Frådragsrett for gjevarsselskapet

Konsernbidrag er frådragsgodkjende for gjevarsselskapet ved inntektsfastsettinga så langt bidraget ligg innanfor den elles skattepliktige alminnelege inntekta. Denne frådragsretten gjeld på det vilkåret at konsernbidraget er lovleg etter reglane i aksjelova, sjå asl./asal. § 8-5.

Det er generalforsamlinga som må vedta konsernbidraget.

Sjølv om generalforsamlinga gjer vedtaket året etter det aktuelle inntektsåret, blir overføringa rekna for å skjedd i inntektsåret både for gjevar- og mottakarselskapet.

Det følger av sktl. § 10-2 andre ledd at ein ikkje kan krevje frådrag for konsernbidrag i inntekt som er særskattepliktig etter petroleumsskattelova. Ein kan krevje frådrag for konsernbidrag i inntekt der skatteplikta går fram av petroleumsskattelova, men som ikkje er særskattepliktig.

Det er ikkje høve til å krevje frådrag for konsernbidrag til dekkning av underskot i verksemder som nemnd i petroleumsskattelova §§ 3 og 5. Det er heller ikkje høve til å gje konsernbidrag mellom to selskap dersom det ein fastsett inntekt etter dei ordinære reglane og det andre etter den særskilde ordninga for skipsaksjeselskap.

Skatteplikt for mottakarselskapet

Konsernbidrag blir rekna som skattepliktig inntekt for det mottakande selskapet. Den delen av konsernbidraget som gjevarsselskapet ikkje får frådrag for på grunn av reglane i sktl. § 10-2 andre ledd eller fordi den overstig den elles skattepliktige alminnelege inntekta, er ikkje skattepliktig for mottakarselskapet. Bidraget blir rekna som skattepliktig inntekt same inntektsåret som det er frådragsgodkjent for gjevarsselskapet.