

VEDLEGG 1 TALLEKSEMPEL

Eksempel 1

Tabell 1.1 viser beregning av rentefradrag for AS 1, som er det eneste norske selskapet i et internasjonalt konsern. Dermed inngår bare netto rentekostnader i AS 1 ved beregningen av samlede netto rentekostnader for «den norske delen av konsernet» i relasjon til terskelbeløpet på 25 mill. kroner i skatteloven § 6-41 fjerde ledd.

Siden selskapets netto rentekostnader på 20 mill. kroner ikke overstiger terskelbeløpet for EBITDA-regelen for selskap i konsern på 25 mill. kroner, avskjæres ikke rentefradrag etter EBITDA-regelen for selskap i konsern.

Selskapet kan imidlertid få avskåret rentefradrag etter EBITDA-regelen mellom nærstående. Avskjæringen vil tilsvare det laveste beløpet av netto rentekostnader som overstiger fradragssrammen, og netto rentekostnader til nærstående part utenfor konsern.

Avskårede rentefradrag fra tidligere år vil komme til fradrag før årets rentekostnader. Den delen av årets rentekostnader som «fortrenges» av fradrag for tidligere avskårede renter, vil kunne fremføres til senere år.

Tabell 1.1 Rentefradrag for AS 1 i år 20xx. mill. kr.

<i>a</i>	Avskårede renter fremført fra tidligere år	50
<i>b</i>	Årets netto rentekostnader	20
<i>c</i>	...herav netto rentekostnader til nærstående part utenfor konsern	3
<i>d</i>	Fradragssramme (25 pst. av skattemessig EBITDA)	15
<i>e</i>	Netto rentekostnader utover fradragssrammen ($b \div d$)	5
<i>f</i>	Maksimalt rentefradrag i inntektsåret ($b \div \min[c, e]$)	17
<i>g</i>	Fradrag for tidligere avskårede rentekostnader ($\min[a, f]$)	17
<i>h</i>	Fradrag for årets rentekostnader ($f \div g$)	0
<i>i</i>	Andel av årets rentekostnader som fremføres ($b \div h$)	20
<i>j</i>	Justering av alminnelig inntekt ($b \div f$)	3

Dersom AS 1 hadde inngått i et konsern med flere norske enheter, der samlede netto rentekostnader i den norske delen av konsernet oversteg terskelbeløpet på 25 mill. kroner, ville selskapet kunne fått begrenset rentefradrag for alle renter utover fradragsrammen etter EBITDA-regelen for selskap i konsern. Maksimalt rentefradrag i inntektsåret (bokstav *f* i Tabell 1.1) ville da blitt 15 mill. kroner, der avskårede renter fra tidligere år ville ha kommet til fradrag før årets netto rentekostnader. Dersom AS 1 kunne ha benyttet den balansebaserte unntaksregelen, ville derimot avskjæring av rentefradrag bare kunne foretas opptil beløpet for netto rentekostnader til nærstående utenfor konsern. Maksimalt rentefradrag i inntektsåret, fremføring av tidligere avskårede rentekostnader osv. ville da blitt likt som i Tabell 1.1, der AS 1 unntas fra EBITDA-regelen for selskap i konsern på grunn av terskelbeløpet på 25 mill. kroner.

Dersom AS 1 var et enkeltstående selskap, ville selskapet ikke vært omfattet av EBITDA-regelen for selskap i konsern. I dette tilfellet ville avskjæring av rentefradrag bare foretas opptil beløpet for netto rentekostnader til nærstående. Maksimalt rentefradrag i inntektsåret, fremføring av tidligere avskårede rentekostnader osv. ville da blitt likt som i Tabell 1.1.