



Rettledningen er inntatt på baksiden

Navn	Fødselsnummer	Organisasjonsnummer
------	---------------	---------------------

I dette skjema spesifiserer enkeltpersonforetak beløpet i post 2.5 i skjemaet "Fradrag for skatt betalt i utlandet av person - kreditfradrag 2012" (RF-1147).

Deltakerliknede selskaper og aksjeselskaper m.v. spesifiserer beløpet i post 5.1 i skjemaet "Fradrag for skatt betalt i utlandet av selskap - kreditfradrag 2012" (RF-1145).

Spesifikasjonen baseres på opplysningene gitt i næringsoppgave 1 2012(RF-1175), næringsoppgave 2 2012 (RF-1167), næringsoppgave for forsikringselskap 2012 (RF-1170) eller næringsoppgave for bank og finansieringsforetak 2012 (RF-1173).

1 Driftsresultat i utlandet

1.2	Driftsinntekter	Inkl. i næringsoppgave post	Beløp i NOK
1.2.1	Salgsinntekter		
1.2.2	Inntekt av fast eiendom		
1.2.3	Andre driftsinntekter		
1.2.4			
1.2.5	Sum		=
1.3	Driftskostnader	Inkl. i næringsoppgave post	Beløp i NOK
1.3.1	Varekostnad		
1.3.2	Lønn mv.		
1.3.3	Ordinære avskrivninger		
1.3.4	Andre driftskostnader		
1.3.5			
1.3.6	Sum		=
1.4	Driftsresultat i utlandet (post 1.2.5 minus 1.3.6)		=

2 Resultat av finansinntekter og finanskostnader i utlandet

2.1	Finansinntekter	Inkl. i næringsoppgave post	Beløp i NOK
2.1.1	Utbytte av aksjer o.l.		
2.1.2	Renteinntekter		
2.1.3	Andre finansinntekter		
2.1.4			
2.1.5	Sum		=
2.2	Finanskostnader ekskl. renter (etter indirekte metode, se rettledning)	Inkl. i næringsoppgave post	Beløp i NOK
2.2.1			
2.2.2			
2.2.3	Sum		=
2.3	Resultat av finansinntekter og finanskostnader i utlandet (post 2.1.5 minus post 2.2.3)		=

Fastsatt av Skattedirektoratet med hjemmel i Finansdepartementets delegeringsvedtak av 28. november 1994, nr. 1064, jf ligningsloven § 4-3 nr 2.

3 Resultat av ekstraordinære inntekter og kostnader i utlandet

		Inkl. i næringsoppgave post	Beløp i NOK
3.1	Ekstraordinære inntekter		
3.2	Ekstraordinære kostnader		+
3.3	Sum ekstraordinære poster		=

4 Resultat inntekt/underskudd i utlandet, skal overføres til post 5.1 i RF-1145 eller post 2.5 i RF-1147

Underskrift

Dato	Underskrift

Rettledning

Fastsatt av Skattedirektoratet for inntektsåret 2012

Tilleggsskjemaet skal fylles ut av enkeltpersonforetak, deltakerliknet selskap og aksjeselskap mv. som krever fradrag i norsk skatt for betalt skatt i utlandet for næringsvirksomhet i utlandet og som leverer næringsoppgave, dvs.
RF-1175 «Næringsoppgave 1 2012»,
RF-1167 «Næringsoppgave 2 2012»,
RF 1170 «Næringsoppgave for forsikringsselskap 2012»,
RF 1173 «Næringsoppgave for bank og finansieringsforetak 2012» eller
RF-1242 «Næringsoppgave for billedkunstner 2012». Det skal fylles ut et tilleggsskjema for hver næringsvirksomhet. Tilleggsskjemaet skal leveres sammen med skjemaet «Fradrag for skatt betalt i utlandet av person - kreditfradrag 2012» (RF-1147) eller skjemaet «Fradrag for skatt betalt i utlandet av selskap - kreditfradrag 2012» (RF-1145).

I skjemaet spesifiseres de inntekter og kostnader som er ført i næringsoppgavene, og som direkte kan tilordnes utlandet. Hver enkelt innteks- og kostnadspost må vurderes separat for å avgjøre om den skal henføres til virksomheten i Norge eller i utlandet, dvs. om den enkelte inntekt/kostnad rettmessig er knyttet til virksomheten i Norge eller til det faste driftsstedet i utlandet. Den enkelte inntekt/kostnad skal tilordnes Norge eller utlandet etter hvor den ville blitt tilordnet dersom virksomheten i de forskjellige land hadde vært helt selvstendige og frittstående enheter.

Inntekter og kostnader som ikke kan spesifiseres og henføres direkte til de enkelte deler av virksomheten, tilordnes utlandet etter den indirekte fordelingsmetoden og skal bare tas med i RF-1145 post 2, 3 eller 5 eller i RF-1147 post 4. Se nærmere om dette i rettledningene til disse skjemaene, RF-1146 og RF-1148. For informasjon om fortegningsbruk se RF-1146 og RF-1148.

Post 1

Her oppgis hvor stor del av driftsinntektene og driftskostnadene som gjelder næringsvirksomheten i utlandet. Se postene 3000-3900 og 4005-7897 i næringsoppgave 1 2012, postene 3000-3900 og 4005-7830 i næringsoppgave 2 2012 eller tilsvarende poster i næringsoppgave for forsikringsselskap 2012 og næringsoppgave for bank og finansieringsselskap 2012.

For driftsmidler som er brukt både i Norge og utlandet, må avskrivningene fordeles etter hvor inntekten knyttet til driftsmidlet anses oppbevart.

De som leverer næringsoppgave 2 2012 må korrigere for eventuelle kostnader/inntekter som ikke er fradragsberettiget/skattepliktige ved inntektslikningen. Det må videre korrigeres for forskjeller som påvirker forholdet mellom regnskapsmessig og skattemessig inntekt. Det tas hensyn til hele eller deler av beløp i næringsoppgavens side 4 i den grad disse gjelder utenlandsinntekten. Tilsvarende gjelder de som leverer næringsoppgave for forsikringsselskap 2012 eller næringsoppgave for bank og finansieringsselskap 2012.

Post 2

Her oppgis hvor stor del av finansinntektene og finanskostnadene som gjelder næringsvirksomhet i utlandet. Se postene 8060-8099, 0411, 0412, 0414 og 8160-8199 i næringsoppgave 1 2012, postene 8005-8090 og 8006, 8115, 8160-8170 i næringsoppgave 2 2012 eller tilsvarende poster i næringsoppgave for forsikringsselskap 2012 og næringsoppgave for bank og finansieringsforetak 2012.

De som leverer næringsoppgave 2 2012 må korrigere for forskjeller som påvirker forholdet mellom regnskapsmessig og skattemessig inntekt, se postene på side 4 i næringsoppgave 2 2012. Tilsvarende gjelder de som leverer næringsoppgave for forsikringsselskap 2012 eller næringsoppgave for bank og finansieringsforetak 2012.

Utbytte et norsk morselskap har mottatt fra utenlandsk datterselskap, skal ikke medtas her når det kreves kreditfradrag etter skatteloven § 16-30.

Heller ikke skatt som er inntektsført etter lovbestemmelsen femte ledd av slikt utbytte, skal føres i RF-1149. Denne skatten føres i stedet i selvangivelsens post 292.

Vær oppmerksom på at rentekostnadene i utgangspunktet ikke skal fordeles i tilleggsskjemaet. De skal først fordeles i RF-1145 eller RF-1147.

Rentekostnader skal normalt fordeles etter nettoinnteksprinsippet. Selskap med virksomhet i en EØS-stat kan likevel fordele rentekostnader etter direkte metode, dersom rentekostnadene utelukkende er knyttet enten til selskapets virksomhet i Norge eller til selskapets virksomhet i EØS-staten. I så fall gjøres dette i post 2.2. Renter som tilordnes utlandet etter indirekte metode føres ikke i RF 1149, men direkte i RF-1145 post 2.1 eller RF-1147 post 4.1.

Post 3

Her oppgis hvor stor del av ekstraordinære inntekter og kostnader som gjelder næringsvirksomheten i utlandet. Se postene 8400 og 8500 i næringsoppgave 2 2012.

Post 4

Beløpet i post 4 overføres post 2.5 i skjemaet «Fradrag for skatt betalt i utlandet av person - kreditfradrag 2012» (RF-1147) eller post 5.1 i skjemaet «Fradrag for skatt betalt i utlandet av selskap - kreditfradrag 2012» (RF-1145).

Andre offentlige organers bruk av opplysninger i RF-1149

For å samordne og forenkle oppgaveinnleveringen fra næringslivet, kan opplysninger som avgis i dette skjema, RF-1149, helt eller delvis bli benyttet også av andre offentlige organer som har hjemmel til å innhente de samme opplysningene, jf. lov om Oppgaverregisteret §§ 5 og 6. Opplysninger om evt. samordning kan fås ved henvendelse til Oppgaverregisteret på telefon 75 00 75 00.