

Fritaksmetoden **RÆDER** og skattemeldingen 2019

24.06.2020

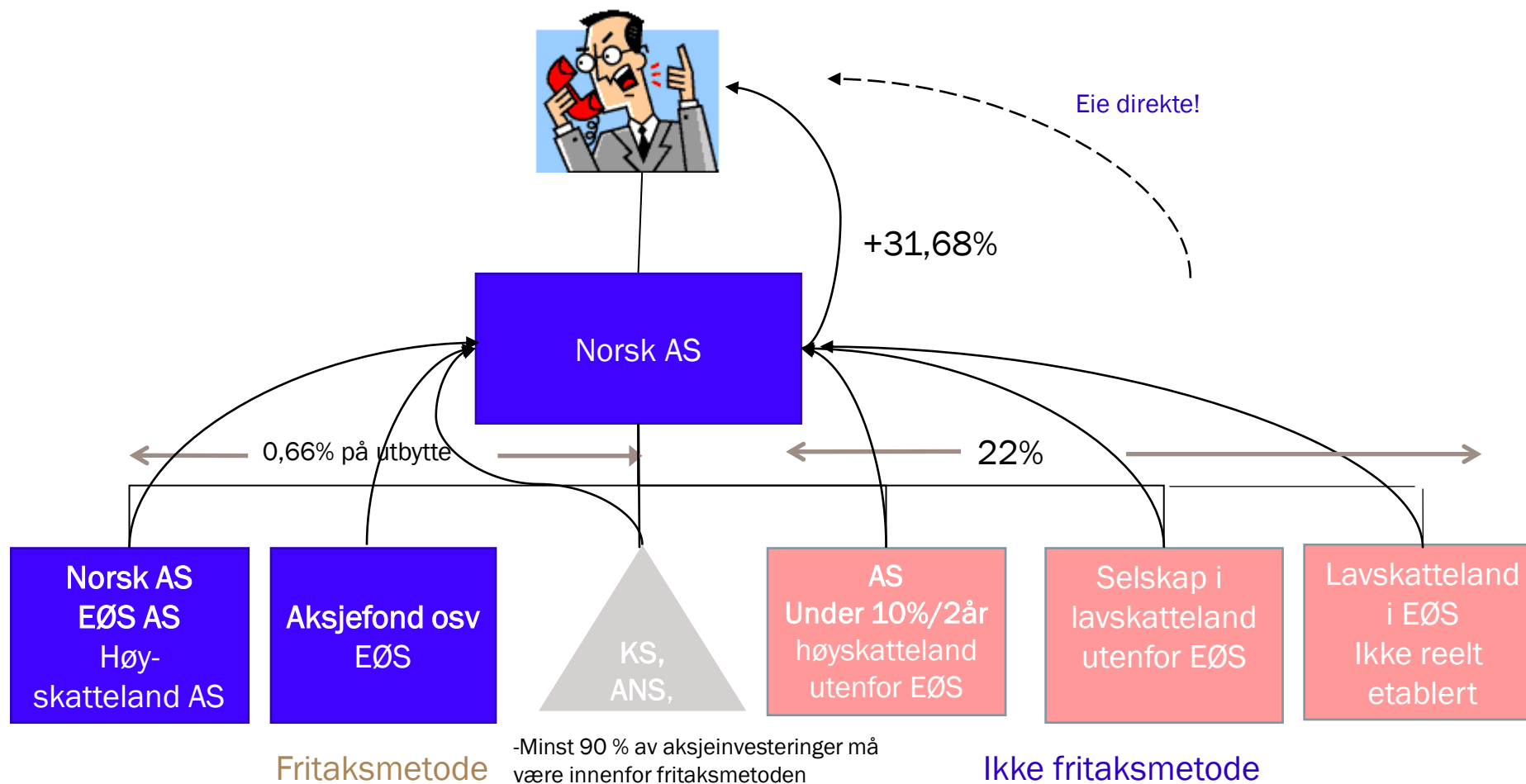
Hans Olav Hemnes

hoh@raeder.no

Tlf. 90808835

Fritaksmetoden

Utenfor – Innenfor



Liste over utenlandske selskaper notert på Oslo Børs

Oslo børs har en liste over noterte selskaper. Listen fremgår av følgende link:

<https://www.oslobors.no/Oslo-Boers/Notering/Aksjer-egenkapitalbevis-og-retter-til-aksjer/Oslo-Boers-og-Oslo-Axess/Noterte-selskapers-hjemstat>

I listen er hjemstat definert i henhold til regler i verdipapirhandelloven, slik at den informasjonen har ikke verdi i tilknytning til skatt. Skattemessig hjemmehørende må derfor undersøkes særskilt etter reglene i fritaksmetoden.

På Oslo Børs' sider følger det et ISIN nummer tilknyttet hvert av de børsnoterte selskapene. ISIN nummeret inneholder en landkode som angir registreringsland, men det gir ikke svar på hvor selskapet er skattemessig hjemmehørende.

Hvor er de skattemessige hjemmehørende?

Basert på erfaringer og årsrapporter mv.

Selskap	Registreringsland	Hovedkontor
Atlantic Petroleum P/F	Færøyene	Færøyene
Avance Gas Holding Ltd	Bermuda	Bermuda
Awilco Drilling PLC	Aberdeen	Aberdeen
Bakkafrost	Færøyene	Færøyene
BW LPG Limited	Bermuda	Singapore
BW Offshore Limited	Bermuda	Bermuda
Frontline	Bermuda	Bermuda
Funcom SE	Nederland	Nederland
Gaming Inovation Group*)	USA	Malta
Golden Ocean	Bermuda	Bermuda
Jinhui	Bermuda	Hong Kong



Utenfor (forutsatt under 10%/2år)



Innenfor



Usikker

Tabellen må kun betraktes som veiledende. Status for enkelte selskaper kan ha endret seg, f eks pga flytting mv. Vi har f eks ikke opplysninger om de enkelte selskaper innen EU har tilstrekkelig substans til å anses som innenfor fritaksmetoden.

I tabellen har vi forutsatt for selskaper hjemmehørende i lavskattelend utenfor EØS at man ikke eier minst 10%/2år.

Vi har f eks ikke opplysninger om de enkelte selskaper innen EU har tilstrekkelig substans til å anses som innenfor fritaksmetoden.

*) Selskapet synes å ha virksomheten og ledelse på Malta. Imidlertid er morselskapet et US-selskap.

Hvor er de skattemessige hjemmehørende?

Selskap	Registreringsland	Hovedkontor
Northern Offshore	Bermuda	USA
Odfjell Drilling Ltd *)	Bermuda	Bermuda
		Aberdeen
Petrolia SE	Kypros	Kypros
Prosafe**)	Kypros	Norge
Questerre	Canada	Canada
SeaBird Exploration ***)	Kypros	Norge
Seadrill	Bermuda	Bermuda
Siem Offshore	Cayman Islands	Norge
Subsea 7	Luxembourg	England
Stolt-Nielsen Ltd	Bermuda	Bermuda



Utenfor (forutsatt under 10%/2år)



Innenfor



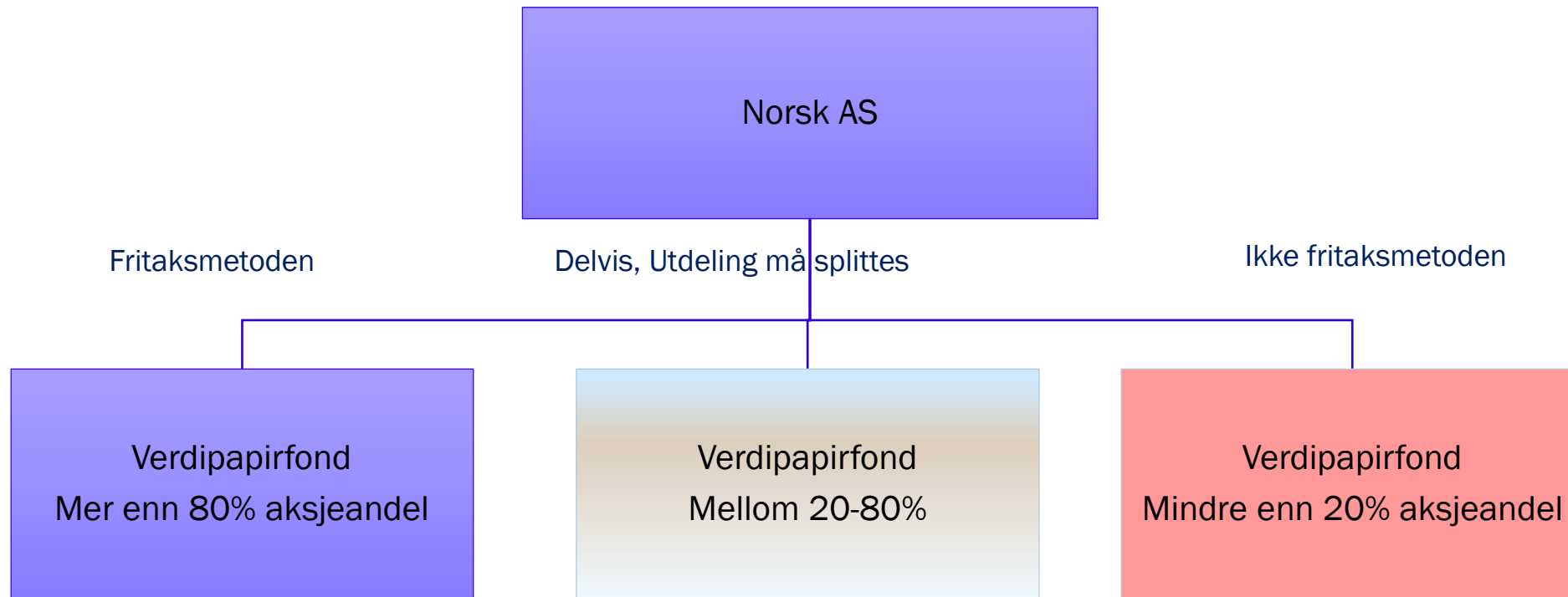
Usikker

*) Odfjell Drilling flyttet i henhold til generalforsamlingsvedtak 11 Desember 2018 fra Bermuda til Aberdeen, UK og er dermed innenfor fra denne dato.

***) Selskapet skiftet ISIN nummer til Norge den 04.09.19.

****) Selskap oppgir i årsrapporten 2019 at de er skattemessig hjemmehørende i Norge.

Fond – Slik er fritaksmetoden



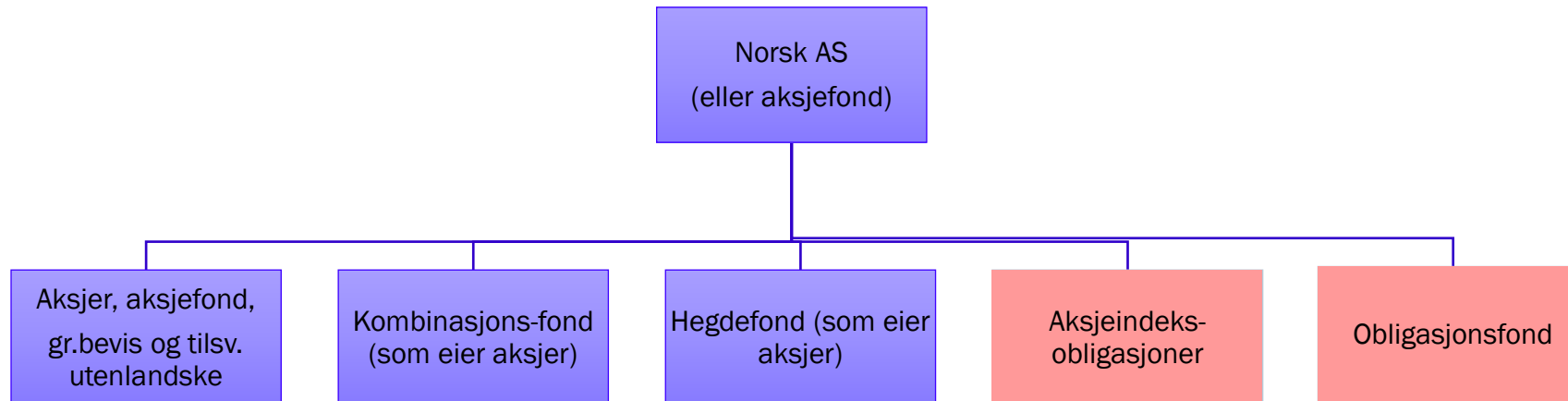
Fordelingen beregnes pr 1.1. (for fond kjøpt etter 7. oktober 2015).

Gevinst og tap fordeles «tilsvarende»

NB! Samme EØS vilkår knyttet til fondet som for aksjeinvesteringer

Fondskonto/unit link behandles nå tilsvarende hvis forsikringselementet er mindre enn 150 %

Fond – Slik var fritaksmetoden før 7/10-2015



Aksjefond som ellers tilfredsstilte vilkårene var alltid innenfor, selv om de hadde stor andel rentepapirer
Det er enkelte overgangsregler for fond kjøpt før lovendringene.

Vilkår fritaksmetode ved investering i utenlandske fond

- **Fondet må tilsvare et norsk verdipapirfond**
 - Selskapsformen må tilsvare AS/ASA
 - Fond organisert som kommandittselskap (General Partnership) omfattes ikke. Private Equity fond er typisk organisert slik. Slike investeringer bør sjekkes særskilt.

- **Tilleggsvilkår for fond innenfor EØS:**
 - Hvis normalskatteland, ingen ytterligere vilkår
 - Hvis lavskatteland innenfor EØS, så må fondet være reelt etablert og drive reell økonomisk virksomhet innenfor EØS, - Forvaltningen av fondet bør skje innen EØS.

- **Tilleggsvilkår for fond utenfor EØS:**
 - Må være normalskatteland, og
 - må eie minst 10 pst de to siste årene frem til innvinningstidspunktet



RÆDER