

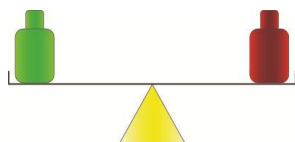
## **REGLER OM INNTEKTER, UTBYTTE, OVERSKUDD MV.**

**Vedtatt av styret i Fellesordningen for AFP 21. desember 2010 i medhold av vedtektene for Fellesordningen for AFP § 3-5 tredje ledd. Endret ved styrets vedtak 1. februar 2011.**

### **§ 1 Definisjoner**

- (a) *Bestemmende innflytelse – innflytelse som arbeidstakeren har når han eller hun direkte eller indirekte*
- (a) *eier mer enn 50 prosent av aksjene eller andelene i et foretak, eller*
  - (b) *har flertallet av stemmene i et foretak, eller*
  - (c) *har rett til å velge eller avsette et flertall av styrets medlemmer.*
- (b) *Betydelig eierandel - en eierandel i et foretak som utgjør 20 prosent eller mer og som er eiet direkte eller indirekte av arbeidstakeren, herunder gjennom et foretak som arbeidstakeren har bestemmende innflytelse over. Eierandelen skal anses å utgjøre 20 prosent eller mer også i de tilfeller arbeidstakeren har minst 20 prosent av stemmene i foretaket.*
- (c) *Grønne inntekter – pensjonsgivende inntekt nevnt i vedtektene § 3-4 annet ledd bokstav (b) og vedtektene § 3-5 første ledd. Som grønne inntekter regnes også sykepenger og dagpenger ved permittering mottatt pga bortfall av motsvarende arbeidsinntekt i bedrift tilsluttet Fellesordningen.*
- (d) *Gule inntekter – arbeidsavklaringspenger, rehabiliteringspenger, attføringspenger, tidsbegrenset uførepensjon, gjenlevendepensjon og dagpenger ved arbeidsløshet. Som gule inntekter regnes også inntekter som faller inn under vedtektene § 3-6.*
- (e) *Røde inntekter – øvrige inntekter nevnt i vedtektene § 3-4 annet ledd bokstav (b) og vedtektene § 3-5 første og annet ledd med unntak av gule inntekter. Som røde inntekter regnes også sykepenger og dagpenger ved permittering mottatt pga bortfall av motsvarende arbeidsinntekt i*

bedrift som ikke er tilsluttet Fellesordningen.



## § 2 Hovedregel i vedtektene § 3-4 annet ledd bokstav (b)

(1) Når grønne inntekter som tilordnes en arbeidstaker er høyere enn røde inntekter, oppfylder arbeidstakeren vilkåret i vedtektene § 3-4 annet ledd bokstav (b).

(2) Når røde inntekter som tilordnes en arbeidstaker er høyere enn grønne inntekter, oppfylder arbeidstakeren ikke vilkåret i vedtektene § 3-4 annet ledd bokstav (b).

## § 3 Særlig om vedtektene § 3-5 annet ledd første punktum – betydelig direkte eierandel

(1) Vedtektene § 3-5 annet ledd første punktum kommer til anvendelse der arbeidstakeren har en betydelig direkte eierandel i foretaket som er tilsluttet Fellesordningen eller i annet selskap.

(2) Er arbeidstakeren tildelt utbytte fra aksjeselskap eller allmennaksjeselskap eller fra annet selskap nevnt i skatteloven § 2-2 første ledd, skal utbyttet regnes som rød inntekt for arbeidstakeren i det året som utbyttet blir besluttet utdelt. Er selskapet tilsluttet Fellesordningen og søkeren har mottatt pensjonsgivende inntekt høyere enn 7,1 G fra selskapet, anses inntekten likevel som gul inntekt.

Arbeidstakerens eierandel vil vanligvis fremgå av notene til selskapets regnskap. Informasjon om utbytte vil vanligvis fremgå av arbeidstakerens innleverte selvangivelse, eventuelt ligningsattest og av selskapets regnskap. Det kan være en forskjell på den informasjonen om utbyttet som fremkommer av selskapets årsregnskap og arbeidstakerens selvangivelse. En slik forskjell vil i mange tilfeller skyldes skjermingsfradraget. Ved en slik uoverensstemmelse i tallgrunnlaget benyttes det utbyttet som er oppgitt i arbeidstakerens selvangivelse, med mindre det er grunn til å anta at informasjonen i arbeidstakerens selvangivelse er uriktig eller det ut fra informasjonen i selvangivelsen ikke er mulig å identifisere hvilket selskap utbyttet kommer fra.

(3) Ordene ”andel av overskudd fra” benyttes i vedtektene § 3-5 annet ledd første punktum og knytter seg til overskudd i

AT

Eierandel  $\geq$  20%

AS

AT

Eierandel  $\leq$  20%

ANS

enkeltpersonforetak og i selskaper som ikke er egne skattesubjekter, jf skatteloven § 2-2 annet ledd. I slike selskaper lignes deltakerne direkte hver for seg etter sin andel i selskapets formue og inntekt. Dette gjelder følgende:

- enkeltpersonforetak (ENK)
- ansvarlig selskap (ANS), herunder selskap med delt ansvar (DA)
- kommandittselskap
- indre selskap
- partrederi
- andre selskaper som omfattes av selskapsloven § 1-1 første ledd

”Andel av overskudd fra” fra enkeltpersonforetak eller selskap som søkeren har en betydelig eierandel i anses som rød inntekt. Er foretaket eller selskapet tilsluttet Fellesordningen og søkeren har mottatt pensjonsgivende inntekt høyere enn 7,1 G fra foretaket eller selskapet, anses inntekten som gul. ”Andel av overskudd” tidfestes til det året arbeidstakeren lignes for enkeltpersonsforetakets overskudd eller sin andel av selskapets overskudd.

Arbeidstakerens eierandel vil vanligvis fremgå av nærings skjemaet som arbeidstakeren leveres sammen med selvangivelsen. Andelen av overskuddet vil vanligvis fremgå av arbeidstakerens innleverte selvangivelse og vedlagte nærings skjema og eventuelt av ligningsattest.

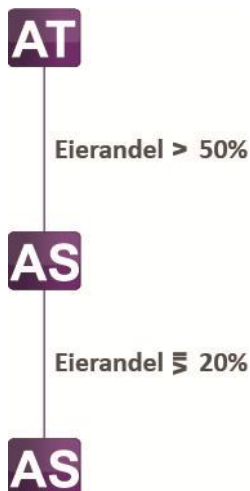
#### **§ 4 Særlig om vedtektene § 3-5 annet ledd siste punktum – direkte eierandel med bestemmende innflytelse**

Har arbeidstakeren gjennom direkte eierskap bestemmende innflytelse i selskap nevnt i § 3 annet ledd, og det ikke er tildelt utbytte til arbeidstakeren, skal overskuddet i selskapet (årsresultatet) anses som rød inntekt ut fra arbeidstakerens eierinteresse eller annen innflytelse i selskapet. Andelen av overskuddet tidfestes til året da selskapets årsregnskap er godkjent. Er arbeidstakeren tildelt utbytte og er arbeidstakerens andel av årsresultatet i selskapet større enn det utbyttet som arbeidstakeren er tildelt, skal det overskytende anses som rød inntekt. Annet punktum om tidfesting gjelder tilsvarende. Er selskapet tilsluttet Fellesordningen og søkeren har mottatt

AT

Eierandel  $>$  50%

AS



pensjonsgivende inntekt høyere enn 7,1 G fra selskapet, anses inntekten som gul.

Om innhenting av informasjon se § 3 annet ledd.

**§ 5 Særlig om vedtektene § 3-5 annet ledd siste punktum – indirekte eierandel**

(1) Har arbeidstakeren gjennom indirekte eierskap bestemmende innflytelse i selskap nevnt i § 3 annet ledd og det ikke er tildelt utbytte til eierne, skal overskuddet i selskapet (årsresultatet) anses som rød inntekt ut fra arbeidstakerens indirekte eierinteresse eller annen innflytelse i selskapet. Andelen av overskuddet tidfestes til året da selskapets årsregnskap er godkjent. Er eierne i selskapet tildelt utbytte og er årsresultatet i selskapet større enn det utbytte som er tildelt, skal overskytende anses som rød inntekt ut fra arbeidstakerens indirekte eierinteresse eller annen innflytelse i selskapet. Annet punktum om tidfesting gjelder tilsvarende. Er selskapet tilsluttet Fellesordningen og søkeren har mottatt pensjonsgivende inntekt høyere enn 7,1 G selskapet, anses inntekten som gul.

Arbeidstakerens indirekte eierandel og selskapets årsresultat vil vanligvis fremgå av årsregnskapene for de relevante selskaper og notene til disse.

**§ 6 Særlig om vedtektene § 3-6**

Overskudd som er skapt i foretak som arbeidstakeren har en betydelig eierandel i, skal anses som gul inntekt når arbeidstakeren har hatt en pensjonsgivende inntekt på minst 7,1 G fra foretaket og foretaket samtidig har vært tilsluttet Fellesordningen. Dette gjelder også når den betydelige eierandelen er eiet indirekte gjennom et selskap som arbeidstakeren har bestemmende innflytelse i, jf vedtektenes § 1-7 bokstav (b). I den grad dette ikke fullt ut er tatt hensyn til ved anvendelse av reglene i § 5 eller ved annet indirekte eie, skal dette gjøres ved skjønn.

