



Regnskabsregler for bogføring af henstand goodwill, selskabsskat

Til Told- og Skatteregionerne og Toldcenter København
Sagsnummer 99/00-850-00766
Ansvarlig fagkontor Økonomiafdelingen; Regnskabskontoret
Resumé Bogføring af goodwill, selskabsskat ved anvendelse af ny Særhovedbogsindikator "G" og bogføringsnøgle 61, henstand
Dokumenttype Intern meddelelse

SSR/FB-systemet System SSR/ FB kan ikke for indkomstårene håndtere beregning af henstand efter AL § 40, stk. 7, samt opkrævningen af henstandsbeløbet.

For at der skal ske en korrekt opkrævning af selskabsskat hos selskabet og afregning af den kommunale andel af selskabsskatten, skal der for indkomstårene 1999 og 2000 alene indberettes den skattepligtig indkomst uden fortjenesten på goodwill mv. Henstandsbeløbet bogføres i SAP R/3 og den kommunale andel af hele henstandsbeløbet skal bogføres samtidigt.

Der henvises i øvrigt til Intern Meddelelse fra Selskabsbeskatningsafdelingen, Ligningskontoret, J.nr 99/00-4612-00211 af 31.oktober 2000.

Bogholderiet Der arbejdes på, at etablere en debitorstyring af henstandsftaler for "goodwillskat" i SAP R/3.

Bogføring bedes indtil videre foretaget således:

Der er oprettet en kontrolkonto 3020 til bogføring af henstand med selskabsskat.

Henstandsbeløbet bogføres på debitor med angivelse af særhovedbogsindikator "G"- for goodwill-henstand ved anvendelse af bogføringsnøgle 61, henstand og FO 9981, Goodwill, selskabsskat og beløbet krediteres på artskonto 4153, Henstand, ej indtægtsført og FO 9981, Good-will, selskabsskat. Feltet indkomstår skal altid udfyldes. Alokeringsfeltet udfyldes med J.nr, således: xx/xx-xxx-xxxxx.

Bogføring af afregning af kommuneandel foretages på artskonto 4151, Betalingsmellemværende og FO 9981, Good-will, selskabsskat i debet og tværfirmaposteres på artskonto 4100, interimskonto, FO 9981, Good-will, selskabsskat til Det Centrale Bogholderi (firmakode 6199) i kredit. I tekstfeltet anføres: indkomstår og alokeringsfeltet udfyldes med J.nr. således: xx/xx-xxx-xxxxx.

Det Centrale Bogholderi forestår herefter afregning til kommunerne, via Indenrigsministeriet.

Indbetalinger krediteres midlertidigt på artskonto 4100, interimskonto, FO 9981,

Good-will,selskabsskat .

Såfremt debitor ikke betaler eller angiver skal kravet optages på debitor-SE-nr, FO 9981, Good-will, selskabsskat med bogføringsnøgle 01 og indtil videre krediteres på artskonto 4100, interimskonto og FO 9981, Good-will, selskabsskat.

Ved for sen betaling beregnes 0,6 % i morarenter med forfald den 1. i måneden.

Ved rykning opkræves rykkergebyr 65 kr via rykkerproceduren i SAP R/3.

Renteberegning og rykkergebyr vil blive behandlet efter de sædvanlige regler.

Hans K Nielsen / Britta Hansen