

26.

Klagevejledningen skal indeholde angivelse af klageinstans og oplysninger om fremgangsmåden ved indgivelse af klagen, herunder om eventuelle tidsfrister og gebyrer. Klagen skal endvidere indeholde oplysning om, at klagen skal vedlægges den udarbejdede sagsfremstilling og kendelse, hvis en sådan er fremsendt. Klagevejledningen bør endvidere indeholde oplysninger om muligheden for omkostningsdækning for udgifter til sagkyndig bistand, jf. SSL § 33A.

6.2.5 Genoptagelse

SKAM kan genoptage en skatteansættelse til fornyet behandling. Der kan også anmodes om genoptagelse af en skatteansættelse, der blot er foretaget i overensstemmelse med det af selskabet selvangivne.

Når anmodningen er fremsat inden 3 år fra udløbet af indkomståret, behandles den i overensstemmelse med SSL § 4, stk. 1, dvs. genoptagelsen er betinget af:

- at der fremsættes en anmodning,
- at andre skattemyndigheder ikke tidligere har truffet afgørelse vedrørende det punkt i ansættelsen, der nu ønskes genoptaget,
- at der forelægges nye oplysninger af faktisk eller retlig karakter og
- at de nye oplysninger har en sådan betydning, at de skønnes at ville medføre en ændret ansættelse. Udsigt til en bagatelagtig ændring vil dog ikke kunne begrunde genoptagelse.

Genoptagelse er ikke generelt udelukket, fordi det kan bebrejdes selskabet, at de nye oplysninger først er fremkommet efter den påklagede ansættelse.

Såfremt anmodningen om genoptagelse imødekommes, iværksættes den almindelige sagsbehandlingsprocedure, der skal afsluttes med en kendelse, der er begrundet og som indeholder klagevejledning til LSR.

Imødekommes anmodningen ikke, gives der efter de almindelige forvaltningsretlige regler meddelelse herom til selskabet. Meddelelsen skal være skriftlig og begrundet og indeholde klagevejledning til LSR.

Hvis anmodningen er fremsat mere end 3 år efter udløbet af indkomståret gælder betingelserne i SSL § 4, stk. 2, jf. LV afsnit AK. 4.2.

med udenlandske parter. Hovedparten af sådanne transaktioner er almindeligvis helt uproblematisk i lignings- og kontrolmæssig henseende.

Der er dog en række forhold, der bør ofres særlig opmærksomhed i forbindelse med den ligningsmæssige kontrol, og de pågældende forhold indeholder en større risiko end normalt for, at der gennemføres aftaler og transaktioner, der ikke kan accepteres med (fuld) virkning for opgørelsen af indkomstgrundlaget her i landet.

Desuden kan der forekomme transaktioner med parter "i skatteparadiser", som man bør være specielt opmærksomme på, da der kan være risiko for, at sådanne dispositioner alene er gennemført for at reducere eller undgå beskatning her i landet.

10.2.1 Transfer pricing

Kontrol af koncerninterne transaktioner, både internt og med udenlandske forbundne parter, er som udgangspunkt en almindelig ligningsmæssig opgave, omend ressourcemæssigt mere krævende.

Med vedtagelse af lov nr. 131 af 25/2 1998 om oplysningspligt for koncerninterne transaktioner er der skabt bedre muligheder for at tilvejebringe et tilfredsstillende kontrolgrundlag i disse sager. Det fremgår af bemærkninger til loven, at sager på dette område skal behandles centralt, i hvert fald før der træffes en endelig afgørelse i de enkelte sager.

Det betyder dog ikke, at SKAM ikke skal interessere sig for disse spørgsmål. Tværtimod vil initiativet til undersøgelse af disse transaktioner komme fra SKAM, som så må gennemføre undersøgelse i samarbejde med TSS.

10.2.2 Ledelsens sæde

Ved forhold med forbindelse til udlandet skal opmærksomheden henledes på eventuelle sager om ledelsens sæde, jf. SEL § 1, stk. 6.

Det vil altid være vanskeligt at konstatere eksistensen af disse selskaber, jf. nedenfor. Systemmæssigt bliver disse selskaber optaget på mandtallet på samme måde som almindeligt skattepligtige, dvs. på samme måde som selskaber, der er omfattet af SEL § 1, stk. 1, nr. 2.

I det omfang koncernerne selv mener sig omfattet af reglerne, vil kontrol og administration formentlig være relativt ukompliceret.

10.2.3 CFC - beskatning

Reglerne i SEL § 32 giver hjemmel til at tvinge udenlandske virksomheder ind under dansk beskatning hos det danske moderselskab (tvungen sambeskatning).

Der kan derfor stort set henvises til det ovenfor under 10.2.2 anførte, hvis selskabet selv mener sig omfattet af reglerne.

Samme forhold gælder i forbindelse med kontrolsager eller sager, hvor virksomheden ikke er enig i, at reglerne i SEL § 32 finder anvendelse.

Fælles for de anførte regler er vanskelighederne med at lokalisere eksistensen af den udenlandske virksomhed. Det gælder naturligvis især i de tilfælde, hvor det udenlandske selskab er beliggende i en skatteoase og formålet med selskabet er skatteunddragelse.

10.2.4 "Skatte- og selskabsparadiser"

Hvis der konstateres transaktioner mellem danske virksomheder (selskaber) og selskaber, der er hjemmehørende i områder, der kendes som "skatteparadiser" (skatteoaser) eller "selskabsparadiser", er der grund til at være særligt agtpågivende over for disse transaktioner.

Det vil ofte være vanskeligt at danne sig et totalt overblik over transaktionernes forretningsmæssige indhold og få kortlagt de reelle ejerforhold, sammenhænge i de økonomiske strømme og de erhvervmæssige realiteter i sådanne transaktioner.

Det vil være afgørende at få kendskab til ejerforhold til det udenlandske selskab og sikre sig beviser for de faktisk gennemførte transaktioner.

10.2.5 Andre udlandstransaktioner

Der kan forekomme andre former for udlandsforhold, der skal håndteres i forbindelse med ligningen af selskaber.

I en række sager vil der være anledning til at foretage særlige undersøgelser af grænseoverskridende transaktioner. I den forbindelse bør man være opmærksom på mulighederne for at samarbejde med skattemyndighederne i andre lande.

Samarbejde med skatte- og afgiftsmyndighederne i andre lande skal altid ske gennem TSS. Samarbejdet om skatteoplysninger kan kun ske med lande, som Danmark har en DBO med, eller lande, Danmark har en udvekslingsaftale med.

10.3 Efteransættelser

Efteransættelser kan foretages i de situationer, hvor der med urette ikke er foretaget skatteansættelser tidligere. En sådan situation kan være, at selskabet fejlagtigt ikke er optaget på mandtalslisten. Der kan også være tale om et uregistreret udenlandsk datterselskab.

Efteransættelserne foretages med hjemmel i § 2 i bek. nr. 1176 af 22/12 1994.

10.4 Betingelser mv. for sambeskatning

Ved TSS-cirk. 1997-39 har LR bemyndiget SKAM til, i medfør af SEL § 31, at træffe afgørelser i sager om tilladelse til sambeskatning.

Sambeskatningstilladelse kan gives:

- a) Selskaber som nævnt i SEL § 1, stk. 1, nr. 1 og 2.
- b) Sparekasser som nævnt i SEL § 1, stk. 1, nr. 2a.
- c) Post Danmark.
- d) Brugsforeninger som nævnt i SEL § 1, stk. 1, nr. 3a.
- e) Foreninger som nævnt i SEL § 1, stk. 1, nr. 4.
- f) Gensidige forsikringsforeninger samt andre selskaber og foreninger mv. som nævnt i SEL § 1, stk. 1, nr. 5.
- g) Institutter mv. som nævnt i SEL § 1, stk. 1, nr. 5b.

Ansøgning om sambeskatning skal indsendes til den SKAM, hvorunder moderselskabet har hjemsted. Ansøgningen skal indsendes senest inden udløbet af fristen for rettidig selvangivelse (inden udløb af bevilget henstand).

Såfremt der gives afslag på ansøgningen, skal der gives klagevejledning. Klagen skal stiles til LR, men indsendes til TSR.

Skatteansættelsen for de sambeskattede selskaber foretages af den SKAM, hvor moderselskabet har hjemsted.

Ifølge SEL § 31, stk. 1, er det som hovedregel en betingelse for opnåelse af sambeskatning, at selskaberne har samme regnskabsår. Der er dog i sambeskatningscirkulæret fastsat vidtgående undtagelser.

Nystiftede selskaber

Sambeskatning kan kun tillades med et nystiftet datterselskab, når mor og datters regnskabsår slutter samtidig, og moderen har ejet datteren fra stiftelsestidspunktet. Tilsvarende gør sig gældende, hvis datteren var et "skuffeselskab" ved moderens erhvervelse. Sambeskatning vil ligeledes kunne tillades i den situation, hvor moderselskabet har ejet datteren i hele moderselskabets indkomstår og hele datterselskabets indkomstår, selvom regnskabsårene ikke begynder samtidig, når blot regnskabsårene slutter samtidig.

Likvidation af datterselskaber

I tilfælde, hvor et af datterselskaberne er trådt i likvidation, er der ligeledes adgang til sambeskatning, selvom det likviderende selskabs (afsluttende) regnskabsperiode er af kortere varighed end regnskabsperioden for det/de selskab/selskaber, hvormed det sambeskattes.

Omlægning af regnskabsåret

Efter sambeskatningscirkulæret skal følgende betingelser være opfyldt før tilladelse kan gives:

- 1) Selskabernes regnskabsår skal slutte samtidigt.
- 2) Moderselskabet skal have ejet aktierne i datterselskabet i hele moderselskabets regnskabsår.
- 3) Moderselskabet skal have ejet aktierne i datterselskabet i hele datterselskabets indkomstår.

I disse tilfælde vil der således kunne gives tilladelse til sambeskatning, selvom indkomsten i et eller flere af de involverede selskaber for det pågældende skatteår opgøres på grundlag af en overgangsperiode af kortere eller længere varighed end 12 måneder.

Skuffeselskaber

Ved sambeskatningscirkulæret tillades sambeskatning, hvor moderselskabet erhverver aktierne eller anparterne i et selskab, der har været uden aktivitet fra dets stiftelse, når bortses fra forrentningen af indskudskapitalen, hvis blot selskabernes regnskabsår slutter samtidigt.

Anparterne/aktierne skal være ejet i maksimalt omfang af moderselskabet og et eller flere af de sambeskattede datterselskaber eller af selskaberne i forening.

Hvis et eller flere af datterselskaberne er hjemmehørende i udlandet, kan tilladelse meddeles, såfremt de selskaber, der inddrages i sambeskatningen, enten selv eller sammen med Industrialiseringsfonden og Udviklingslandene eller Investeringsfonden for Østlandene ejer hele den del af det udenlandske datterselskabs aktiekapital, der, efter lovgivningen i det pågældende land, kan ejes af aktieselskaber her i landet.

Som hovedregel skal ejerforholdet have bestået i hele det regnskabsår, der i henhold til ansøgningen skal danne grundlag for første skatteansættelse under sambeskatningen.

Hvis et datterselskab likvideres, skal ejerforholdet have bestået indtil datterselskabets endelige opløsning. Tilladelse til sambeskatning kan ikke nægtes med

henvisning til, at datterselskabet er under likvidation. Tilsvarende regler er ikke gældende, hvor moderselskabet likvideres.

I tilfælde af konkurs fremgår det af KKSL § 4, stk. 3, at en evt. tilladelse til sambeskatning bortfalder.

Der stilles ikke krav om, at selskaberne skal høre naturligt ind under koncernens virksomhedsområde eller om, at alle koncernselskaberne, der opfylder betingelserne, skal inddrages under sambeskatningen. Dette forhold bevirker, at nye selskaber indenfor koncernen ikke automatisk inddrages under en bestående sambeskatning.

Koncernen er således frit stillet med hensyn til, hvilke selskaber man ønsker inddraget i en sambeskatning, og vil også have mulighed for at lade et selskab, der tidligere har været underlagt sambeskatning, overgå til særbeskatning, mens resten af koncernen forbliver sambeskattede.

Sambeskatning med tilbagevirkende kraft kan ikke tillades. Ligeledes skal der i skatteårene derefter hvert år, inden fristen for indsendelse af selvangivelse, gives oplysninger om ændringer i den tidligere sambeskatning med hensyn til ind- og udtræden.

Såfremt selskaberne tidligere har været sambeskattede, og selv har foranlediget sambeskatningen ophævet, tillades fornyet sambeskatning ikke.

I tilfælde af, at udbedt dokumentation i forbindelse med behandlingen af sambeskatningsansøgningen ikke fremsendes, gives afslag.

10.5 Omlægning af regnskabsår

Det forekommer, at der selvangives for en anden periode end den registrerede regnskabsperiode, eller at der søges om tilladelse til at anvende et andet regnskabsår.

I begge situationer skal spørgsmålet særskilt bedømmes, dvs. at der skal oprettes en sag.

Sagens behandling afhænger af, om det nye regnskabsår skal udløbe med udgangen af et kvartal, eller om der skal være tale om såkaldt kvartalsskævt regnskabsår med en anden udløbsdato.

10.5.1 Kvartalsskævt regnskabsår

Ved ligningen af selskaber med forskudt indkomstår, skal man være særlig opmærksom på den enkelte lovs ikrafttrædelsesbestemmelser. Love, der træder i kraft f.eks. 1. januar 1998, gælder kun for hele indkomståret 1998, hvis selskabet

har kaldenderårsregnskab. Hvis regnskabsåret er et andet - eksempelvis forskudt - gælder reglerne kun for en del af indkomståret, der går fra den 1. januar 1998 og frem.

Love der gælder fra og med indkomståret 1998 gælder for hele dette indkomstår, uanset om selskabet har forskudt regnskabsår eller ej.

Der er tale om en LR-kompetance, jf. SSL § 10, stk. 3, hvor ansøgning skal indsendes til TSS som sekretariat for LR.

Omlægning til kvartalsskævt regnskabsår kræver selskabsretligt tilladelse efter årsregnskabsloven forudsat, at der er tale om et selskab mv. omfattet af denne lov. Der er praksis for, at LR ikke får sager forelagt, før sådan selskabsretlig tilladelse eller tilkendegivelse fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen om, at tilladelse kan forventes opnået, foreligger. Selskabet skal derfor først indgive ansøgning til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

Hvis det konstateres, at der er selvangivet anderledes end registreret, må selskabet henvises til forinden videre at søge Erhvervs- og Selskabsstyrelsen om tilladelse og så efterfølgende at indsende ansøgning til TSS. Selskabet bør samtidig orienteres om, at tilladelsen/tilkendegivelsen fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen skal vedlægges ansøgningen.

Ansøgninger om tilladelse til kvartalsskævt regnskabsår, som SKAM modtager, skal indsendes til TSS med SKAM's indstilling. Hvis der ikke foreligger tilladelse/tilkendegivelse fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, skal denne indhentes forinden.

Tilsvarende gælder i sager, der er indsendt til TSS, og hvor SKAM anmodes om en udtalelse.

Hvis ligningen varetages af en kontrahentkommune, skal indsendelsen ske gennem TSR, der også skal udtale sig.

Tilladelse til kvartalsskævt regnskabsår gives kun, når særlige forhold tilsiger det. Særlige forhold kan være specielle brancheforhold, internationale koncernforhold, eller når der er tale om et lille selskab uden større økonomisk betydning for koncernen som helhed.

10.5.2 Kvartalsret regnskabsår

Ved TSS-cirk. 1993-11 har LR bemyndiget SKAM til at tillade omlægning til kvartalsret regnskabsår, jf. SSL 10, stk. 4.

Tilladelse til omlægning må være begrundet i selskabets forhold, f.eks. hensyn til sæson, brancheændring, personaleferie, nye forretningsforbindelser, koncerntilhørsforhold, tilrettelæggelse af revisors arbejde mv.

Det forhold, at ansøgningen om omlægning er indsendt efter udløbet af fristen for rettidig indsendelse af selvangivelse, kan ikke i sig selv begrunde afslag, jf. TfS 1997,419. Modsat kan et ønske om efterfølgende indkomstudjævning ikke begrunde tilladelse.

Såfremt der gives afslag, skal der gives klagevejledning til LR. Klagen skal stiles til LR men indsendes til SKAM. Klagen videresendes til TSS med SKAM's indstilling. Hvis ligningen varetages af en kontrahentkommunen, skal indsendelsen ske gennem TSR, der også skal udtale sig.

10.5.3 Tvangsomlægning

Ved TSS-cirk 1993-11 har LR bemyndiget TSR til at tvangsomlægge regnskabsår, jf. SSL § 10, stk. 5.

Om de tilfælde, hvor tvangsomlægning kan finde sted, henvises til lovbestemmelsen og cirkulærets punkt 3.

Tvangsomlægning efter SEL § 10, stk. 5, 2. pkt. for selskaber, der overgår til udelukkende eller i væsentlig grad ikke at have erhvervsmæssige aktiviteter, er ikke omfattet af udlægningen. Tvangsomlægning kan derfor kun ske efter forudgående forelæggelse for LR.

En tvangsomlægning skal ledsages af klagevejledning til LR. Klagen skal stiles til LR, men indsendes til SKAM. Klagen videresendes til TSS med SKAM's indstilling. Hvis ligningen varetages af en kontrahentkommune, skal indsendelsen ske gennem TSR, der også skal udtale sig.

10.6 Fusion, tilførsel og spaltning

Den følgende gennemgang omfatter alene skattefri fusion, tilførsel og spaltning, idet de skattepligtige fusioner følger de almindelige regler, hvorefter det vil fremgå af det indsendte selvangivelsesmateriale for et fortsættende selskab, at en af forannævnte transaktioner er foretaget. Et ophørende selskab skal foretage en afsluttende ansættelse efter de almindelige regler herom.

10.6.1 Fusioner, som ikke kræver tilladelse

I henhold til FUL har aktieselskaber, mv. ret til at foretage skattefri fusion, såfremt lovens regler er opfyldt, med mindre det i loven er påkrævet, at der gives særlig tilladelse. De endelige dokumenter skal indsendes inden 6 måneder efter fusionen.

Anmeldelsen og de endelige dokumenter indsendes til SKAM. TSR kan i givet fald høre kontrahentkommunen. Hvis TSR foretager ligningen, tager TSR selv hensyn til de ligningsmæssige erfaringer.

Efter sagen er gennemgået, skal sagen enten lægges i TSR's ligningssag eller de endelige dokumenter sendes til kontrahentkommunen.

Ved gennemsyn af de endelige dokumenter, skal bl.a. ses på følgende:

- at det fortsættende selskabs regnskabsår påbegyndes på fusionsdatoen,
- at den kontante udligningssum højst udgør 10 %,
- at fusionen ikke kræver tilladelse efter nedennævnte regler i FUL §§ 3 og 4 og
- at fusionen er registreret i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

10.6.2 Fusioner som kræver tilladelse, og hvor kompetencen er udlagt til TSR

I de i FUL §§ 3 og 4, stk. 1, nævnte tilfælde kan der kun foretages en skattefri fusion, såfremt LR tillader dette. Begge kompetencer er udlagt til TSR.

FUL § 3 omhandler tilladelse til beskatning efter loven, selv om moderselskabet ikke i 3 år forud for fusionsdatoen har ejet den for fusionens gennemførelse fornødne majoritet (2/3).

FUL § 4, stk. 1, omhandler tilladelse til beskatning efter FUL, selv om et af de i fusionen deltagende selskaber indenfor et tidsrum på 3 år forud for fusionsdatoen udenfor normal samhandel har overtaget aktiver enten fra sine aktionærer, eller fra et andet selskab, der beherskes af aktionærene i de fusionerende selskaber.

Anmodning om tilladelse modtages i TSR, som i givet fald sender anmodningen til udtalelse.

Finder TSR, at der skal stilles vilkår eller gives afslag, indsendes sagen til TSS, der forelægger sagen for LR. Efter LR's behandling af sagen, besvares skattemyndighedens anmodning.

De endelige dokumenter indsendes til TSR, der påser, at dokumenterne er i overensstemmelse med ansøgningen.

De endelige dokumenter lægges i ligningschartekket. I givet fald sendes de endelige dokumenter til kontrahentkommunen.

Ved gennemgang af sagen, skal bl.a. ses på følgende:

- at det fortsættende selskabs regnskabsår påbegyndes på fusionsdatoen,
- at den kontante udligningssum højst udgør 10 %,

- om de i §§ 3 og 4, stk. 1, nævnte fakta som gør, at der kræves en særlig tilladelse, sammen med den skattefrie fusion kan bevirke skattebesparelse.

Efter fusionen skal det påses, at de endelige dokumenter er i overensstemmelse med oplysningerne i ansøgningen.

10.6.3 Fusioner som kræver LR's tilladelse

I de i FUL § 4, stk. 2, nævnte tilfælde kan der kun foretages skattefri fusion, såfremt LR tillader det.

FUL § 4, stk. 2, omhandler tilladelse til anvendelse af FUL, såfremt et af de i fusionen deltagende selskaber er stiftet inden for et tidsrum af 1 år forud for vedtagelsen af fusionen, eller såfremt mere end 50% af den samlede aktiekapital eller mere end 50% af den samlede stemmeværdi i et af de i fusionen deltagende selskaber har skiftet ejer inden for et tidsrum af 1 år forud for vedtagelsen af fusionen.

Anmodningen indsendes til TSS, der sender anmodningen til udtalelse hos SKAM, hvor de implicerede selskaber er på mandtalsliste. I givet fald sender TSR sagen til udtalelse hos kontraktkommunen.

Ved udtalelsen, skal TSR - bl.a. på baggrund af den ligningsmæssige viden - tage hensyn til, om der er tale om selskabstømning eller lignende, og om betingelserne for skattefri fusion i øvrigt er opfyldt.

Herefter sendes sagen retur til TSS, der sender svaret til forespørgeren, når LR har behandlet sagen.

De endelige dokumenter sendes til TSR, hvor det fortsættende selskab hører hjemme. I givet fald sender TSR dokumenterne videre til kontrahentkommunen.

Når de endelige dokumenter modtages, skal det påses, at disse er i overensstemmelse med oplysningerne i ansøgningen.

10.6.4 Tilførsel/spaltning

Anmodning om tilførsel/spaltning modtages i TSS.

Anmodningen sendes til udtalelse i TSR, hvor de implicerede selskaber er på mandtalsliste. I givet fald sender TSR sagen til udtalelsen hos kontrahentkommunen.

Ved udtalelsen skal bl.a. ses på følgende:

- om der foreligger en gren af en virksomhed,

- om der er stillet kaution eller lignende,
- om det modtagende selskabs regnskabsår påbegyndes på tilførsels-/spaltningsdatoen og
- om der i øvrigt på baggrund af den ligningsmæssige viden, er fakta som gør, at tilladelse ikke bør gives.

Når LR har færdigbehandlet sagen svarer TSS selskabet.

Såfremt anmodningen er imødekommet, vil TSS efterfølgende modtage de endelige dokumenter til gennemgang og endeligt godkende dispositionen.

Kopi af de endelige dokumenter sendes til TSR. I givet fald sender TSR dokumenterne videre til kontrahentkommunen.

10.7 Afsluttende ansættelse

Et selskab mv. kan opløses ved :

- Likvidation
- Opløsning af anpartsselskaber efter § 59 i ApS-loven
- Fusion ved skattepligtig overdragelse
- Fusion efter reglerne om skattefri fusion
- Spaltning og ved skattepligtig overdragelse
- Spaltning ved anvendelse af reglerne om skattefri tilførsel og spaltning.
- Ved skifterettens foranstaltning efter begæring fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. (Tvangsopløsning)
- Ved konkurs

Herudover kan der være tale om ophør ved overgang fra en selskabsform til en anden og ophør af begrænset skattepligt.

SEL §§ 5-7 omhandler skatteophør, overgang til anden virksomhed, og ophør af begrænset skattepligt.

Lovens § 5 stk. 3 blev ændret ved lov nr. 198 af 14. marts 1997, således at selskaber mv. skal indsende selvangivelse for indkomståret forud for det afsluttende indkomstår samtidig med anmeldelse om opløsning, hvis den normale frist for indsendelse af selvangivelse efter SKL § 4 stk. 2, udløber senere. Ved samme lovændring er der givet mulighed for udsættelse med fristen for indsendelse af anmeldelse og selvangivelse.

Cirk. nr. 95 af 29.juni 1997 omhandler de ændringer, der er gennemført ved loven.

Cirkulæret omhandler herudover navnlig tilpasninger som følge af indførelse af

Afsnit 7 Registrering og statistik

(endelig formulering afventer arbejdsgruppe B's arbejde)

7.1 Resultatregistrering

Ændring af en ansættelse registreres i SSR/FBS og vil resultere i udskrivning af en ny årsopgørelse.

Er resultatet af ændringen en forhøjelse, opkræves restskatten med forfaldsdato den førstkommande måned.

Såfremt resultatet af ændringen er en udbetaling af overskydende skat, udskrives en årsopgørelse, der sendes til SKAM (=TSR) sammen med en udbetalingsliste.

Registrering af en ændret ansættelse sker samtidig med registrering af en ligningsmyndighedskode, der danner grundlag for optælling af ændringer i ligningsstatistikken.

Ligningsmyndighedskoderne er:

Blank	=	Selvangivelse godkendt.
1	=	Teknisk rettelse.
2	=	Kommunal ansættelse.
3	=	Kommunal genoptagelse.
4	=	Told- og skatteregions afgørelse.
5	=	Klagesag ved skatteankenævn.
6	=	Ligningsråds eller Told- og Skattestyrelsesafgørelse.
7	=	Landsskatteretsafgørelse.
8	=	Domstolsafgørelse.
9	=	Afgørelse truffet af kommune og told- og skatteregion i fællesskab.

7.1.1 Opdatering af SSR/FBS

Den 1. oktober i indkomståret åbnes for indberetningen af selvangivelser for det aktuelle indkomstår.

På baggrund af registrering af ændrede ansættelser opdateres SSR/FBS direkte, og der foretages beregning af restskat/overskydende skat. I forbindelse med beregningen dannes rekvisition til dannelse af årsopgørelse og der foretages opdatering af LSS-S.

7.1.2 Opdatering af statistiksystem (LSS-S)

I ligningsstatistikken LSS-S optælles bl.a. de ændringer, der indrapporteres til system SSR og FBS. Formålet er at registrere SKAM's ligningsindsats.

reglerne om opløsning af anpartsselskaber efter ApS-loven § 59 på grundlag af en betalingserklæring.

Likvidation, skattepligtig fusion, skattepligtig spaltning og overgang til anden virksomhed.

For selskaber mv. der opløses ved likvidation efter skattepligtig fusion eller som følge af en skattepligtig spaltning, fortsætter skattepligten indtil tidspunktet for registreringen af opløsningen. Det samme antages at gælde for selskaber mv., der tvangsopløses uden konkurs.

Der er her tale om et almindeligt salg af enten de samlede aktiver og passiver eller dele heraf til et andet eller et nyt selskab. En skattepligtig overdragelse kan ikke ske med tilbagevirkende kraft. Ved eks. skattepligtig fusion ophører selskabet først ved endelig beslutning om fusionen, hvilket almindeligvis sker på generalforsamlingen i det fortsættende selskab. Afståelsen af virksomheden sker først ved beslutningen og skattepligten fortsætter derfor indtil da.

Likvidationens afslutning og selskabets endelige opløsning finder normalt sted ved beslutningen på den afsluttende generalforsamling. Skatteophørsdatoen ved likvidation vil, såfremt den afsluttende generalforsamling afholdes i naturlig kontinuitet af datoen for den afsluttende status, være identisk med denne dato.

Indkomsten for den afsluttende periode, - dvs. fra sidste selvangivelse til opløsningstidspunktet - opgøres efter skattelovgivningens almindelige regler. Likvidator eller selskabets bestyrelse skal inden 1 måned efter den afsluttende generalforsamling indsende en anmeldelse til vedkommende skattemyndighed jf. cirkulærets punkt 2.

Der er i hovedtræk tale om en almindelig ligningsopgave. Af særlige problemområder kan nævnes, at det skal sikres:

- at der sker endelig beskatning af periodeforskydninger og udskudte skatter
- at der sker korrekt værdiansættelse af de aktiver og aktiviteter der sælges (evt. til et nyt selskab med samme ejere og goodwill i denne forbindelse)
- at omkostninger ved likvidationen behandles korrekt.

Det er samtidig en fordel at udsende kontroloplysninger til aktionærkommunerne for undersøgelse af beskatningen hos aktionærerne.

Ofte beder likvidator - inden udlodningen af likvidationsprovenu - om en udtalelse fra skattemyndigheden om hvorvidt der på det foreliggende grundlag bliver tale om skatter ud over de skatter, der allerede er afsat i likvidationsregnskabet - i almindelig omtale kaldet kvittance - som følge af hæftelsen i SEL § 33. Hæftelsesreglen omtales i cirkulærets punkt 6.

Opløsning af anpartsselskaber efter § 59 i ApS-loven.

Der er i realiteten tale om likvidation af anpartsselskaber efter en forenklet metode. Metoden er nærmere beskrevet i nævnte cirkulære.

Anpartshaverne kan få opløst selskabet mod at der afgives en erklæring overfor Erhvervs- og Selskabsstyrelsen om, at alle kreditorerne er betalt.

Inden 1 måned efter ophør af den erhvervmæssige aktivitet skal der indsendes en anmeldelse til vedkommende skattemyndighed sammen med en opgørelse af indkomsten (selvangivelse) for det afsluttende indkomstår således, at skattemyndigheden hurtigt kan udstede en betalingserklæring til selskabet, der kan danne baggrund for opløsningen efter bestemmelsen.

Skattefri fusion, spaltning og tilførsel af aktiver:

Ved anvendelse af reglerne om skattefri fusion, spaltning og tilførsel af aktiver efter de særlige bestemmelser i selskabsskatteloven herom, succederer det fortsættende selskab i det ophørende selskabs skattemæssige stilling pr. fusionstidspunktet. Dette forhold medfører, at indkomsten i det ophørende selskab skal medregnes hos det fortsættende selskab fra fusionstidspunktet. Loven giver således i disse tilfælde tilladelse til overdragelser med tilbagevirkende kraft. Der bliver derfor ikke tale om nogen afsluttende periode i det ophørende selskab.

Der henvises til foranstående særskilte afsnit herom.

Tvangsopløsning:

For tvangsopløste selskaber mv. sker opløsningen uden konkursbehandling, og der er sjældent lavet en opgørelse for den afsluttende periode. Ofte mangler et eller flere regnskaber og selvangivelser, hvorfor indkomsten for en eller flere perioder må takseres.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsens systemer viser det seneste modtagne regnskab, som undertiden ikke har været indsendt til skattemyndigheden. Dette regnskab vil være relevant både til forberedelse til skifteretsmødet og i forbindelse med taksationen af en ikke selvangiven periode. Skifteretten får tilsendt det seneste regnskab samtidig med Erhvervs- og Selskabsstyrelsens oversendelse af selskabet til opløsning.

Det er således skattemyndigheden, der må tage de nødvendige initiativer til den ligningsmæssige afslutning af selskabet for den/de åbentstående periode(r) indtil opløsningen.

Skattemyndighederne har mulighed for at stille spørgsmål på mødet i skifteretten, og kan evt. dér bede om udlevering af regnskabsmateriale mv. til afklaring, - evt. ved skifterettens foranstaltning. Regionen aftaler selv det nærmere samarbejde med skifteretten.

De ligningsmæssige problemer vil især koncentreres omkring forholdet til selskabets hovedaktionærer. SKAM har til opgave at klarlægge en lang række forhold, bl.a. om beskatningen af evt. ulovlige aktionærlån samt om f.eks. hvem selskabets aktiver er afhændet til og til hvilken værdi. I forbindelse med en evt. taksation af selskabet, skal der tages hensyn til, hvorvidt selskabet er afhændet til en ny virksomhed, der i realiteten godt kan have samme ejerkreds.

Konkurs:

Selskaber mv., der går konkurs, behandles efter KKSL.

Selskabet er ikke skattepligtigt af konkursindkomsten med mindre der træffes beslutning om skattepligt efter lovens kapitel 4.

Det er skattemyndigheden, der (positivt) inden 3 måneder skal træffe beslutning om, at konkursboet er skattepligtigt, - skattepligten indtræder, hvis det skønnes, at konkursindkomsten efter fradrag af tidligere underskud overstiger 100.000 kr. jf. KKSL §§ 14 og 15.

Altovervejende er konkursboer ikke skattepligtige. Der vil derfor kun være tale om ganske få selvangivelser for konkursboer.

Selskabet slettes først, når boet er endeligt afsluttet, uanset om det har været skattepligtigt eller ej.

10.8 Mellemkommunal fordeling af kommunale selskabsskatter

I henhold til bestemmelserne anført i lov om kommunal indkomstskat §§ 10 - 12a kan der foretages fordeling af selskabsskatterne mellem en hjemstedskommune og en filialkommune.

Initiativet til at fremsætte begæring om andel af en hjemstedskommunes selskabsskatter ligger i filialkommunen i henhold til lov om kommunal indkomstskat § 12, stk. 2.

Begæringen skal være fremsat overfor hjemstedskommunen inden udgangen af september måned i det kalenderår, der følger efter indkomståret, eller - ved forskudt indkomstår - inden udgangen af september måned i kalenderåret, der følger efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for.

Hjemstedskommunen skal opgøre en fordelingsnøgle, hvorefter selskabsskatterne skal fordeles mellem de filialkommuner, der har fremsat begæring om andel. Fordelingsnøglen opgøres ud fra enten selskabets nettoindtægt, selskabets lønsummer eller ejendomsværdien på de ejendomme, der er beliggende i de respektive

filialkommuner. Er selskabet en forsikringsvirksomhed, anvendes bruttopræmieindtægten som udgangspunkt for fordelingsnøglen. For alle komponenters vedkommende er der tale om integrerede dele af selskabernes årsregnskaber.

Hjemstedskommunen skal meddele filialkommunen den opgjorte fordelingsnøgle. Kan filialkommunen ikke godkende fordelingsnøglen, kan sagen indbringes for Fordelingsnævnet, der herefter træffer endelig afgørelse (lov om kommunal indkomstskat § 12, stk. 3).

Såfremt hjemstedskommunen ikke umiddelbart kan uddrage komponenterne af selskabets regnskab, hjemler lov om kommunal indkomstskat § 13 mulighed for at afkræve bestyrelser for selskaber, foreninger mv. de nødvendige oplysninger. Pligten til at afgive de ubede oplysninger til ligningsmyndigheden i den kommune, hvor fordelingen skal foretages, kan - om fornødent - gennemtvinges ved pålæg af en daglig bøde via indenrigsministeriet.

Det vides ikke, hvorvidt denne bestemmelse (§ 13) anvendes i praksis på nuværende tidspunkt. Omkring formuleringen "ligningsmyndigheden i den kommune ..." bør det vurderes, hvorvidt formulering skal tilrettes begrebet "SKAM", da "ligningsmyndigheden" både kan være en region og en kontrahentkommune.

Fordelingskommunen skal have oplysninger om størrelsen af den kommunale andel af selskabsskatten. Disse oplysninger findes på **FORDELING STAT-KOMMUNE** (liste 8226 for selskaber og liste 1212 for fonde og foreninger).

Fordelingskommunen skal have disse oplysninger, hvilket indebærer, at der skal udsendes månedlige lister til fordelingskommunerne.

Når hjemstedskommunen har foretaget opgørelse af fordelingsnøgler og opgjort de fordelingsbeløb, der skal overføres til filialkommunerne, skal hjemstedskommunen udarbejde fordelingslister og indsende disse til indenrigsministeriet. Fordelingslisterne skal indsendes til indenrigsministeriet inden 1. maj.

Fordelingslisterne oplyser alene de beløbsstørrelser, der skal fordeles mellem hjemstedskommunen og filialkommunerne. Der er ikke anført oplysninger om fordelingsbeløb for det enkelte selskab. Fordelingslisterne videresendes fra indenrigsministeriet til TSS, der herefter foretager afregningen overfor den enkelte filialkommuner.

Supplerende skal der indsendes fordelingslister til indenrigsministeriet, såfremt der foretages reguleringer af selskabsindkomsten i forhold til det selvangivne, - dvs. både forhøjelser og nedsættelser påvirker den endelige afregning mellem hjemstedskommunen og filialkommunerne. Der indsendes således typisk 2 lister, - én, der vedrører **aktuelt år** og én, der vedrører **tidligere år**.

10.9 Skattefri aktieombytning

Ansøgning om skattefri aktieombytning skal indsendes til hjemstedsregionen for det selskab, som påtænkes ombyttet.

Ved TSS-cirk. 1996-23 af 7. oktober 1996 har Ligningsrådet bemyndiget regionerne til at give tilladelse til skattefri aktieombytning, når betingelserne i cirkulæret er opfyldt.

Regionen skal indhente udtalelser fra de involverede kommunale skattemyndigheder.

Regionen skal vurdere om der er tale om en udlagt sag i henhold til TSS-cirk. 1996-23.

Hvis der er tale om en udlagt sag, færdigbehandler regionen sagen.

Hvis det skønnes, at kompetencen i den konkrete sag ikke er udlagt, skal regionen give en udtalelse til Ligningsrådet. Udtalelserne indhentet hos de involverede kommuner skal vedlægges.

Det skal bl.a. påses, at betingelserne for at foretage en skattefri aktieombytning er opfyldt, herunder,

- at der ikke skal udbetales en kontant udligningssum på mere end 10 % af den pålydende værdi på de modtagne aktier eller, når der ikke eksisterer en pålydende værdi, af den bogførte værdi,
- at det selskab, der ved ombytningen bliver moderselskab, opnår flertallet af stemmer (dvs. hvis selskabet allerede ejer aktier i datterselskabet, er det en betingelse, at moderselskabet er minoritetsaktionær forud for transaktionen, hvorved selskabet opnår en bestemmende indflydelse) - hvis ABL § 13, stk. 1 og 2,
- at moderselskabet bliver helejer - hvis ABL § 13, stk. 3,
- at der ikke sker formueforskydning, hvis aktieombytningen involvere flere parter,

Efter den skattefri aktieombytning skal der efterfølgende ligningsmæssigt foretages en værdiansættelse.

SELSKABER

Følgende selskaber modtager selvangivelsesblanket nr. 05.007

(Talangivelsen foran de enkelte selskabstyper svarer til den paragraf i SEL/FBL, hvorunder den pågældende selskabstype hører)

SEL §

1.1.1	AS	Aktieselskab
1.1.1	ApS	Anpartsselskab
1.1.1	ASU	Aktieselskab under stiftelse
1.1.1	APU	Anpartsselskab under stiftelse
1.1.2 og 1.1.2B	FBA	Selskaber og foreninger herunder foreninger med begrænset ansvar (amba) dog udskrives det på resultatmateriale som selskaber mv.
1.1.2A	SP	Sparekasse
1.1.3	FBF	Brugsforening
1.1.3A	FNB	Brugsforening (ny fra skatteår 95/96)
1.1.3A	AS/APS	Selskab beskattet som indkøbsforening (14%)
1.1.4	FØF	Øvrig andelsforening (ny fra skatteår 95/96)
1.1.5	FGF	Gensidig forsikringsforening
1.1.5A	FAI	Akkumulerende Investeringsforening
1.1.5B	FRI	Kredit og finansieringsinstitut
1.1.6	FØ	Anden forening mv.
2.1	UAS	Udenlandsk aktieselskab
2.1	UAP	Udenlandsk anpartsselskab
2.1	UF	Udenlandsk forening
2.1	UØ	Udenlandsk i øvrigt

Følgende selskaber modtager selvangivelse 05.009

1.1.3	FAF	Andelsforening (14%) (ny fra skatteår 95/96)
1.1.4	FPS	Produktions- og salgsforening (14%)
1.1.3A	FIF	Indkøbsforening (14%)

FONDE

Følgende fonde mv. modtager selvangivelse 05.012

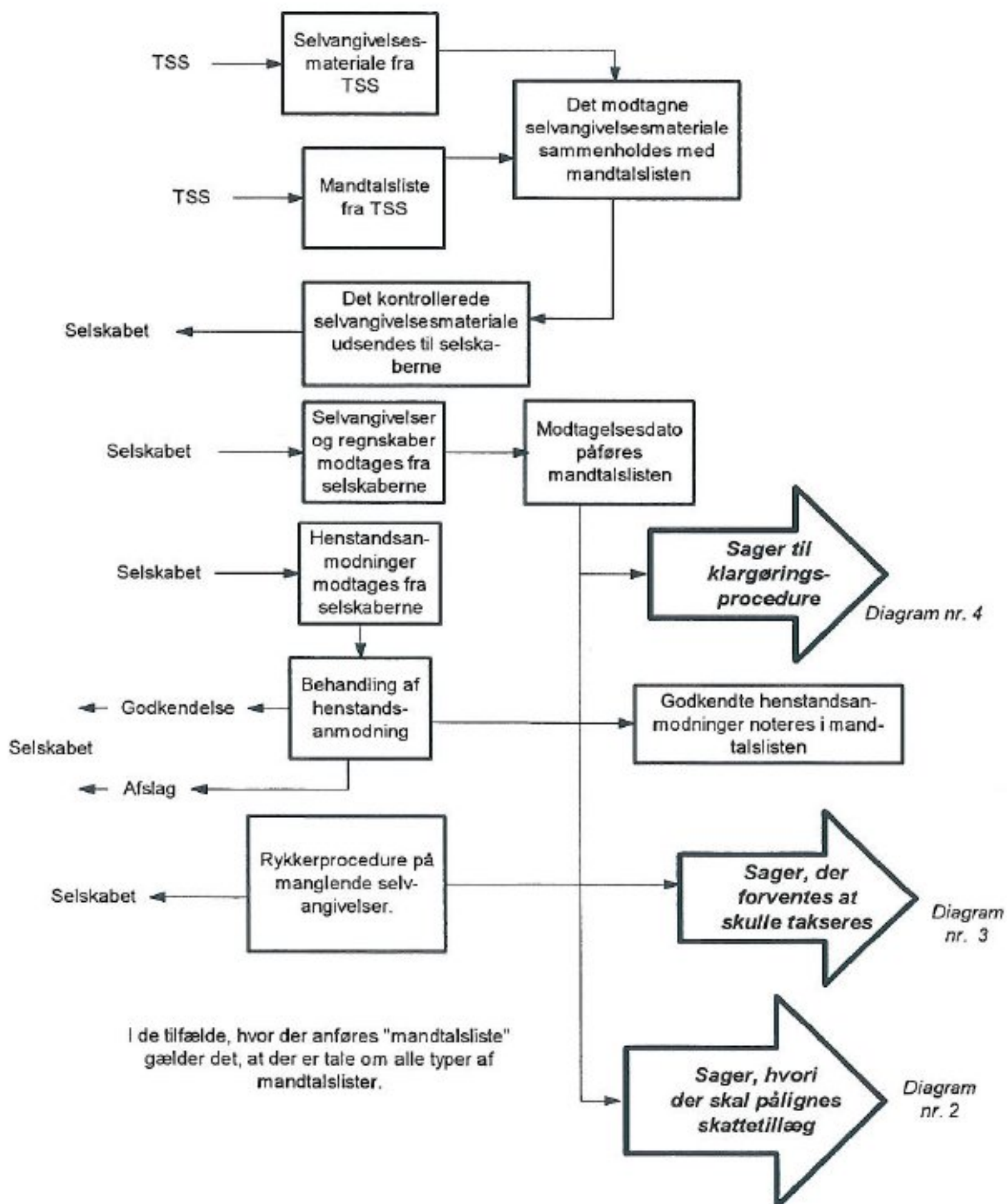
FBL §:

1.1	LFF	Fond
1.2	LFØ	Anden forening
1.3	LFA	Arbejdsmarkedsforening
1.4	LFI	Finansiering
1.5	LRF	Finansieringsforening

Bilag nr. 2

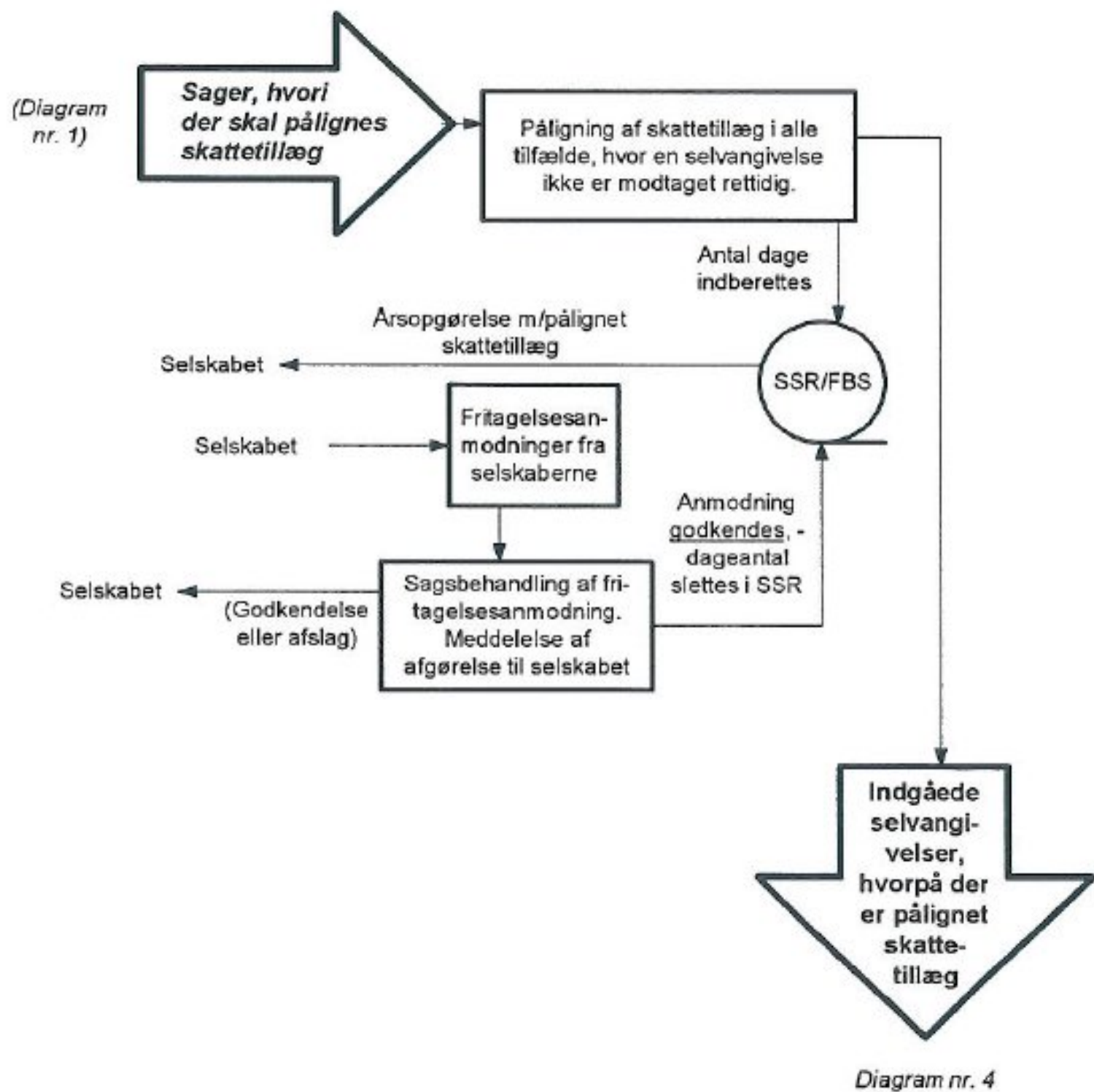
**Arbejdsdiagram vedr.
DATAFANGST**

Diagram nr. 1



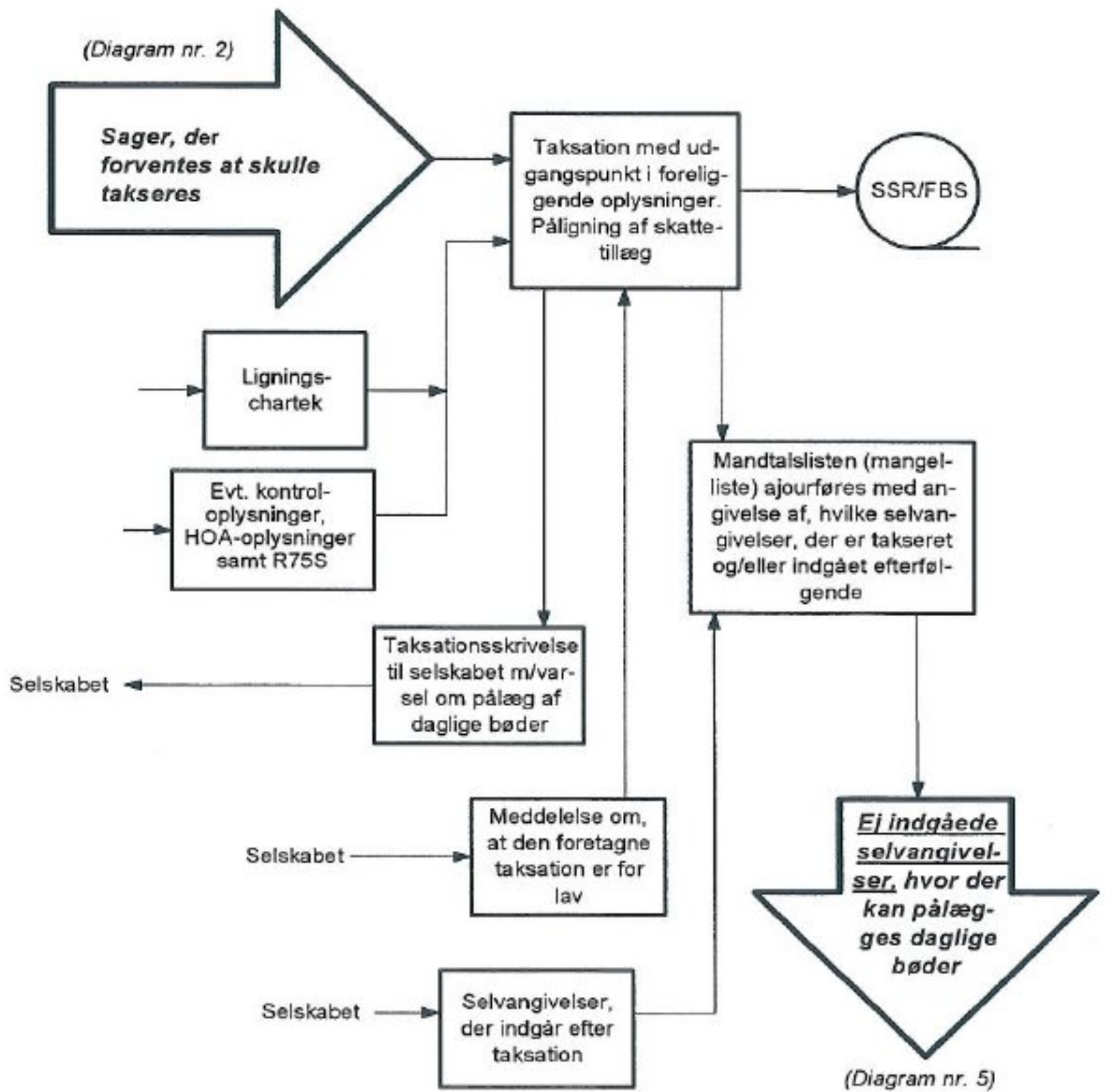
Arbejdsdiagram vedr. påligning af SKATTETILLÆG

Diagram nr. 2



**Arbejdsdiagram vedr.
TAKSATIONER**

Diagram nr. 3



Statistikken optæller antallet af ændringer, som indrapporteres af den enkelte SKAM til SSR. Der sker en fordeling på forhøjelser og nedsættelser. Det er en forudsætning for optælling i statistikken, at den ligningsændring, SKAM indberetter, medfører, at der er forskel mellem den selvangivne indkomst som tidligere er indberettet, og den ansatte indkomst, som nu indberettes. Samtidig skal SKAM registrere en ligningsmyndighedskode, således at ændringerne optælles.

Desuden skal SKAM indrapportere til SSR/FBS, når et selskab er gennemgået, uden at der er foretaget ændringer (gælder dog ikke FBS, idet dette system ikke kan acceptere indberetning af 0-ændringer). Disse indrapporteringer bliver ligeledes optalt i ligningsstatistikken. Disse data anvendes til måling af måltalsopfyldelse på mandtal. Opdateringen af de foretagne gennemgange sker via indrapportering af den anvendte kontrolproces.

Ligningsstatistikken henter selv sine oplysninger på systemerne SSR og FBS.

Ud fra indberetningsdatoerne i SSR/FBS udsøger statistikken de selskaber, hvor der både er indberettet en selvangivelse og en efterfølgende ændring af det selvangivne resultat. Forskellen mellem de selvangivne og de ændrede beløb optælles. Dette medfører, at et selskab godt kan optræde i statistikken både blandt forhøjelserne og blandt nedsættelserne. Denne situation kan opstå, såfremt der i selskabet er registreret både forhøjelse og/eller nedsættelse af forskellige ligningsfelter.

Statistikken viser ændringerne både i antal og i beløb for alle selskaber. Statistikken er yderligere opdelt på arten af selskaber. Der vises antal og beløb på både forhøjelser og nedsættelser af de enkelte ligningsfelter. Da et selskab kan fremgå både blandt nedsættelser og blandt forhøjelser, fremgår det også, hvor mange selskaber der rent faktisk er optalt.

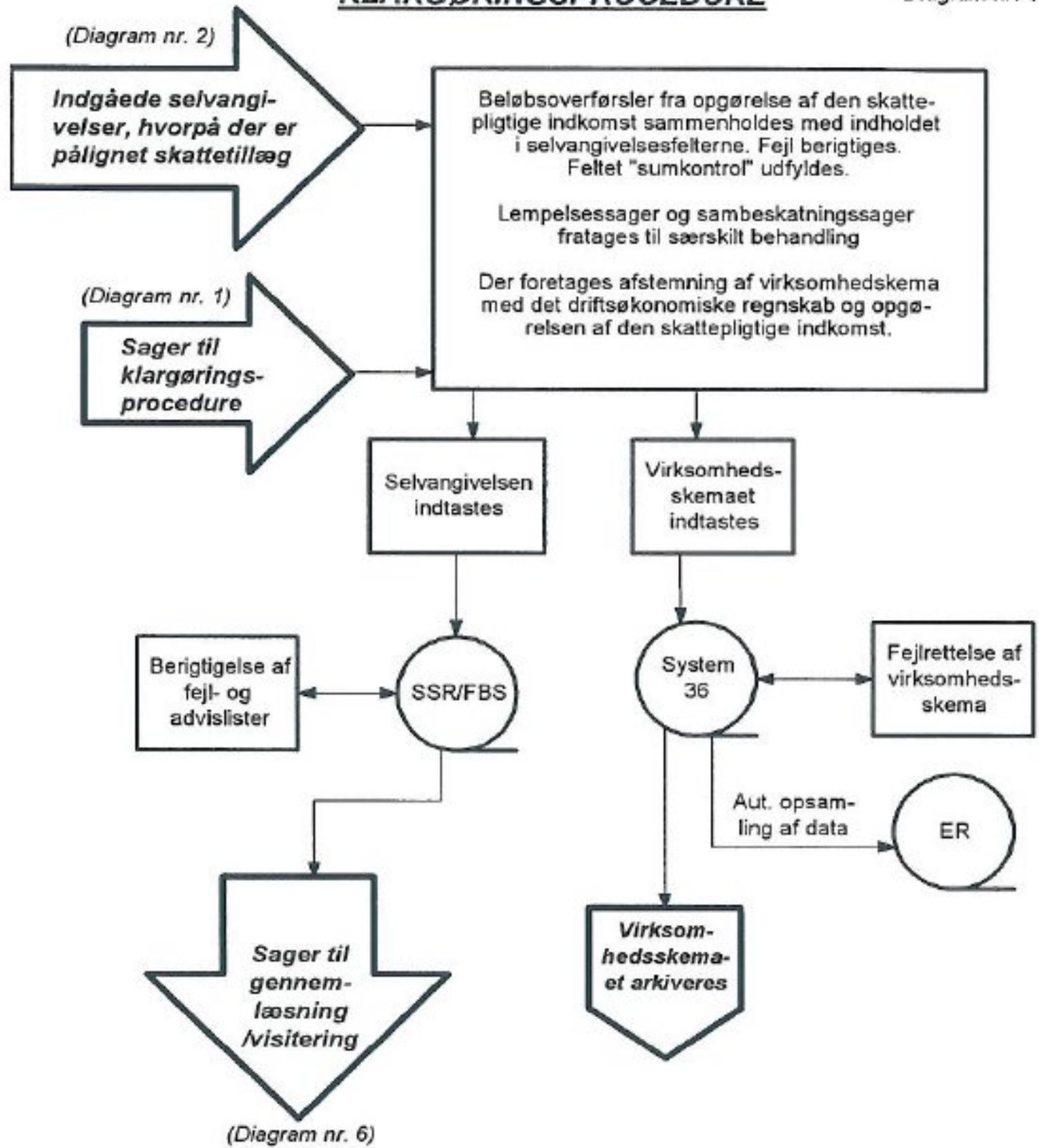
Opdatering af ligningsstatistikken LSS-S sker første gang den 1. april i kalenderåret efter indkomståret. Til denne første statistik er optalt alle ændringer, som er indrapporteret fra der blev åbnet for indberetning den 1. oktober i indkomståret og indtil statistikken køres 1. april i året efter indkomståret.

Derefter køres der en ny opdatering af statistikken hver måned, hvor ligningsændringer, som er indrapporteret siden sidste opdatering, bliver talt med. Et indkomstår vises og ajourføres i ligningsstatistikken for i alt fire år, hvorefter oplysningerne arkiveres.

På grund af forskelligheden i opbygning af systemerne SSR og FBS, åbnes der dog først for ligningsstatistikken for fonde i oktober i kalenderåret efter indkomståret, da det ikke er muligt at hente oplysningerne ud af system FBS før der er kørt hovedudskrivning af årsopgørelser primo oktober.

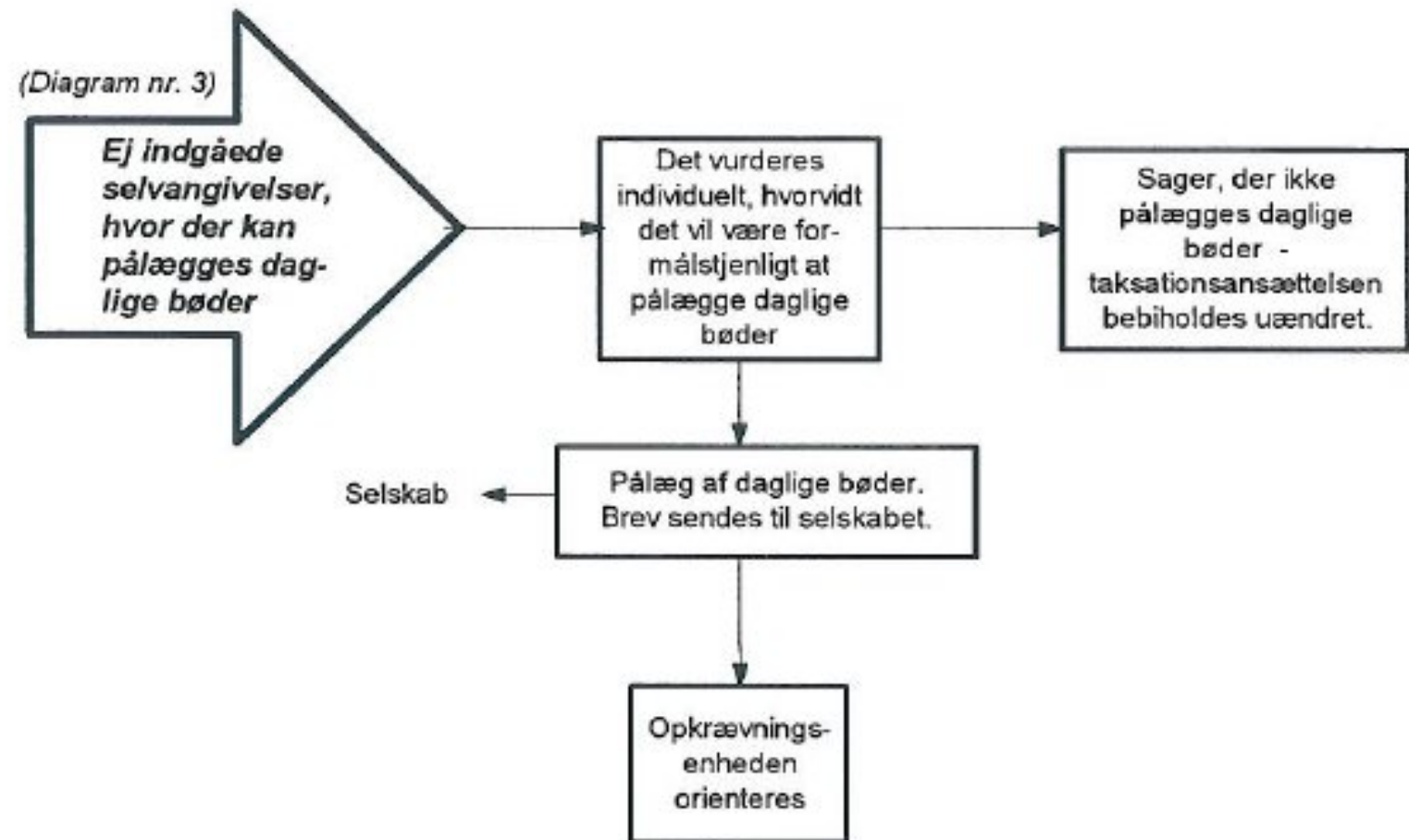
**Arbejdsdiagram vedr.
KLARGØRINGSPROCEDURE**

Diagram nr. 4



**Arbejdsdiagram vedr. påligning af
DAGLIGE BØDER**

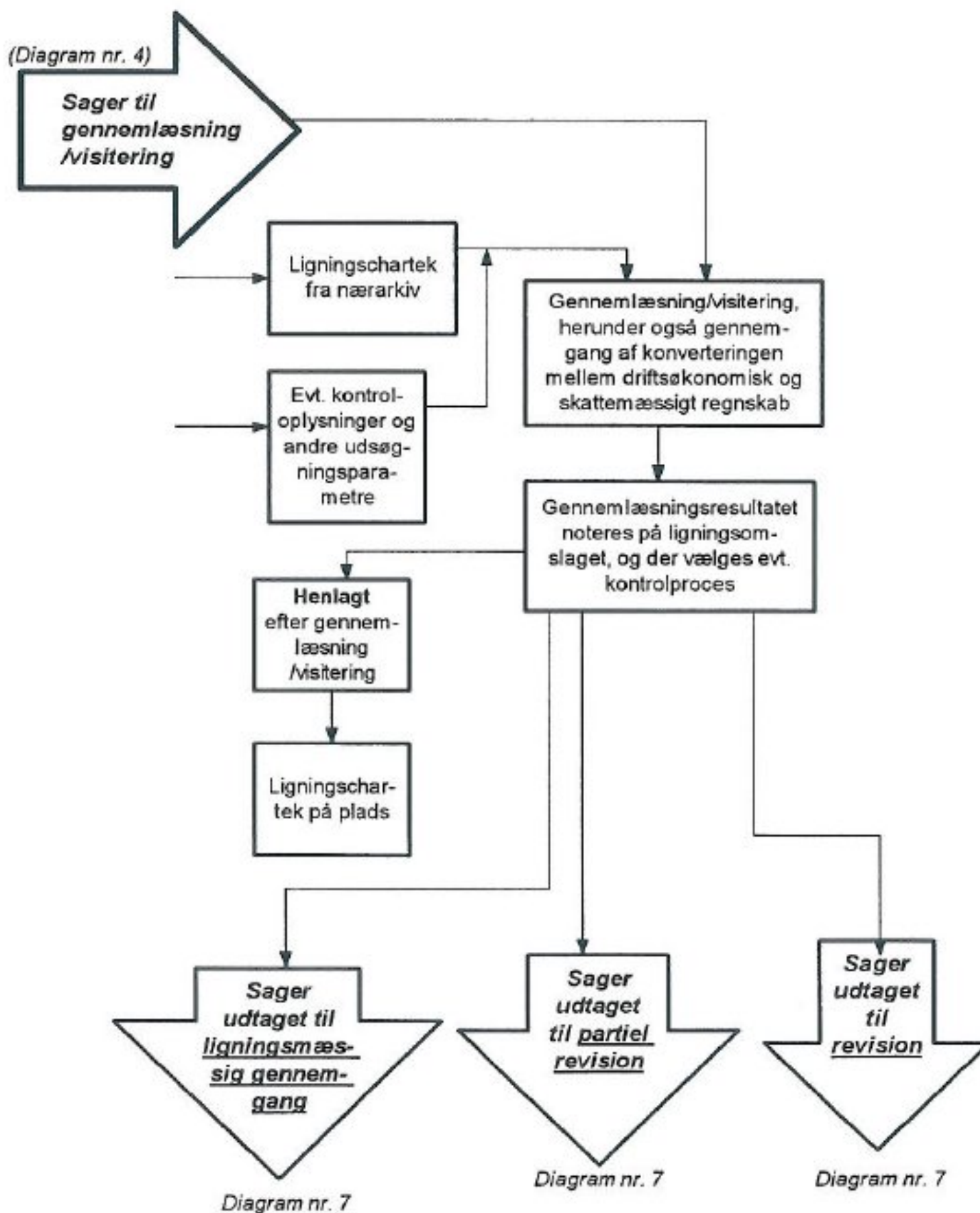
Diagram nr. 5



Arbejdsdiagrammet viser ikke, at der er mulighed for at pålægge daglige bøder flere gange, - arbejdsrutinen er den samme uanset hvor mange gange, der sker pålæg. Flere på hinanden følgende pålæg er en følge af, at selskabet ikke indsender sin selvangivelse og sit regnskab

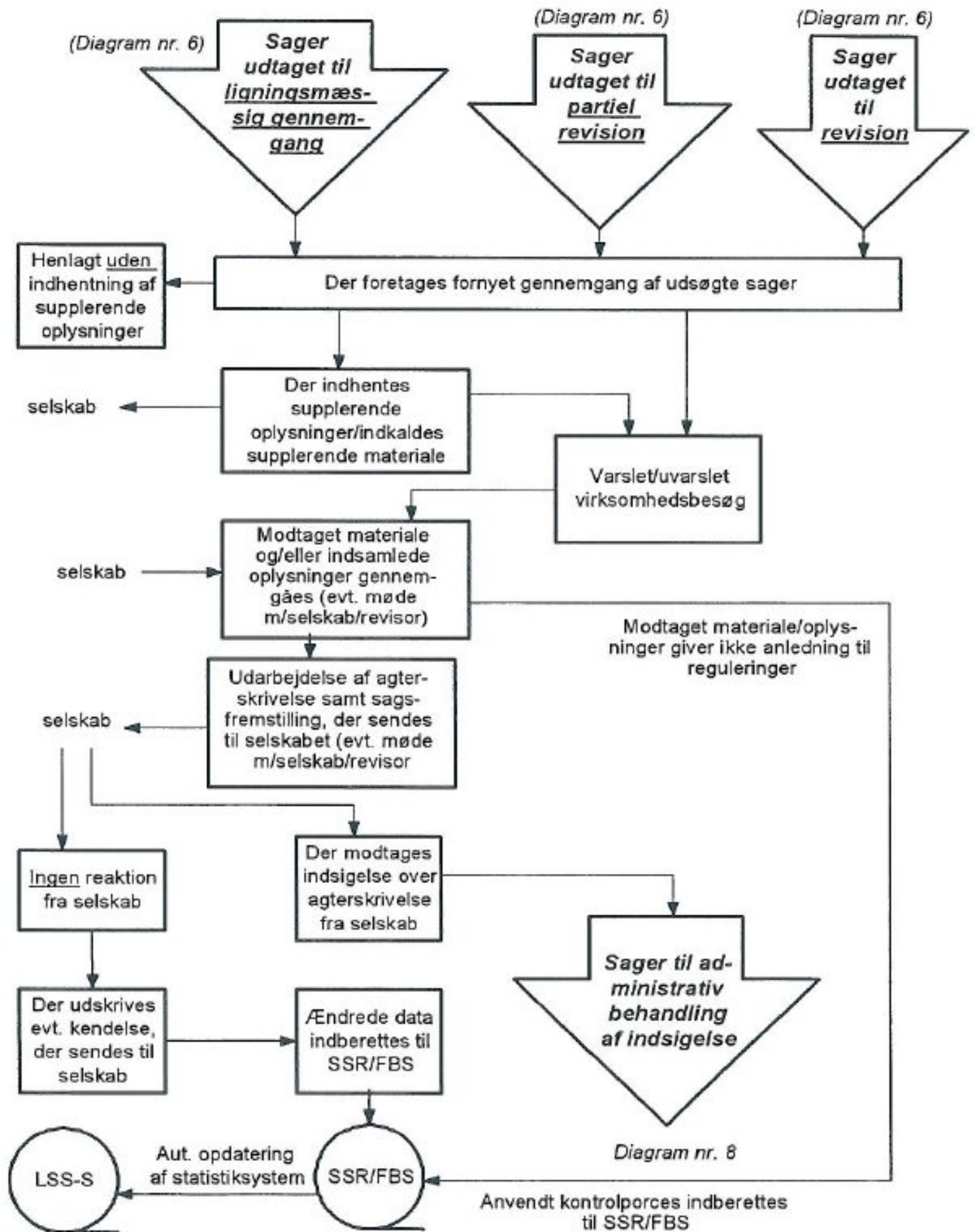
**Arbejdsdiagram vedr.
GENNEMLÆSNING/VISITERING**

Diagram nr. 6

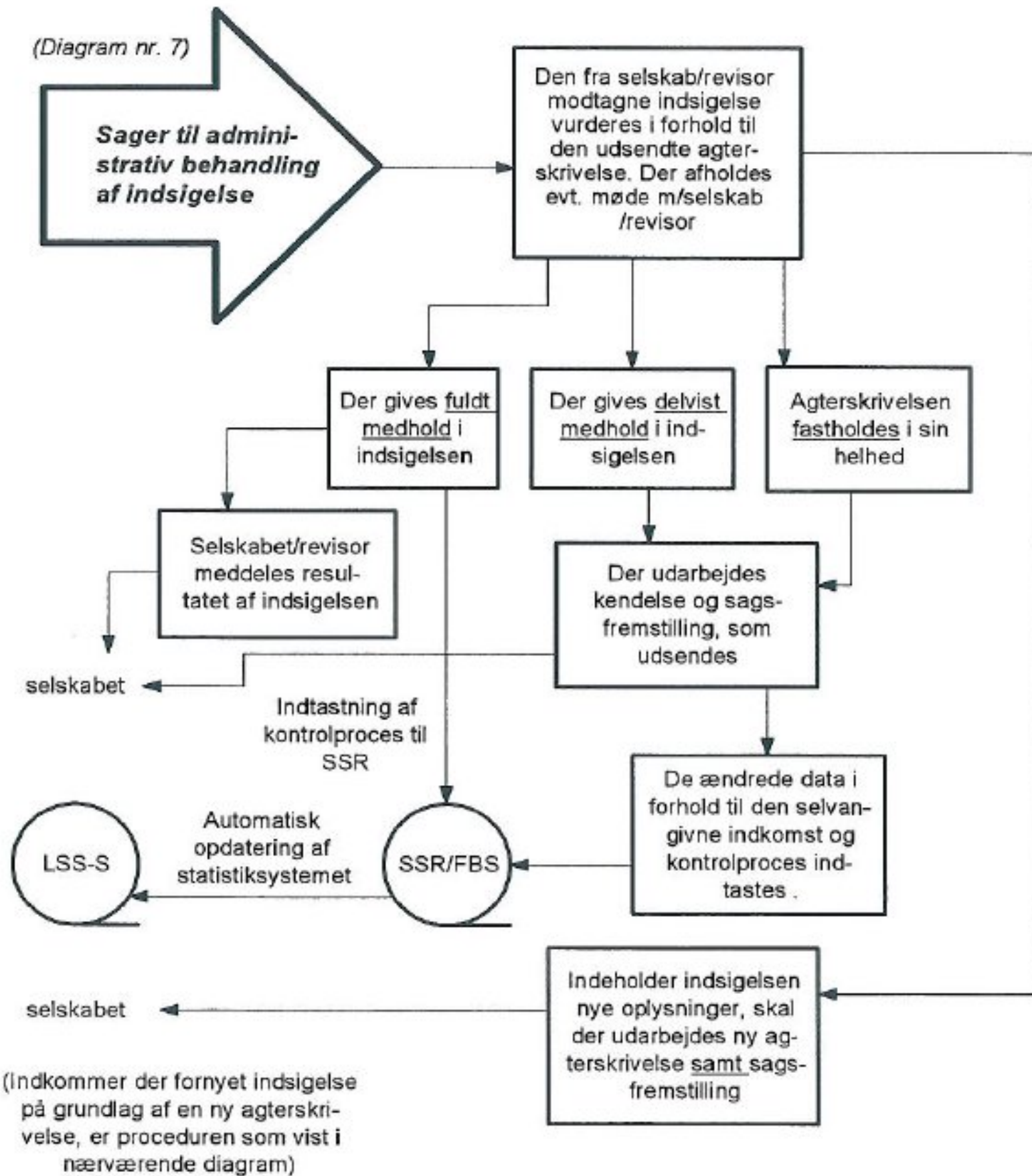


**Arbejdsdiagram vedr.
LIGNINGS- OG REVISIONSPROCEDUREN**

Diagram nr. 7



**Arbejdsdiagram vedr.
ADMINISTRATIV BEHANDLING AF INDSIGELSE**



Afsnit 8 Restancebehandling i SSR/FBS

Selskaberne skal, som hovedregel, betale deres selskabsskat den 1. november i året efter indkomstårets udløb, med sidste rettidige indbetalingsdato den 20. november. Hvis der sker ændring af ansættelsen (forhøjelser) efter denne dato, udsendes der giroopkrævning med en måneds betalingsfrist til den 1. i den næste måned.

Hvis selskabet ikke betaler sin skat rettidig, udsendes der rykker i den efterfølgende månedskørsel. Dvs. for skat, som ikke er betalt rettidig den 20. november, udsendes der rykker i månedskørslen for december.

Samtidig med, at der udsendes rykker til selskabet, sendes restancen til opkrævningsfunktionen, og selskabet udskrives på restanceliste til SKAM, hvor selskabet er hjemmehørende.

Der dannes to restancelister, som sendes til opkrævningsfunktionen liste 8234 og liste 8235 (restanceliste vedr. selskabsskat).

Liste 8235 adskiller sig fra liste 8234 ved, at der kun er et SE-nr. pr. side, mens der på liste 8234 er tale om en "totalliste", der indeholder stam- og konteringsoplysninger vedr. alle inkassosagerne. Derudover dannes der en række restancetotallister, som sendes til TSR.

Liste 8235 indeholder kun de SE-nr, hvorpå der er sket ændringer i forhold til sidste måned, dvs. nye inkassosager, stedfundne indbetalinger, foretagne ansættelsesændringer eller afsluttede inkassosager.

Restancelisterne dannes hver måned. En restance vedbliver med at optræde på restancelisten (hver måned), indtil den er betalt.

Hvis en restance er stillet i bero, eller selskabet har aftalt en afdragsordning, udskrives selskabet ikke på restancelisten.

I det nye acontosystem, som er under udvikling, er der lagt op til, at restancebehandlingen skal være mere maskinel. Som for SSR/FBS udskrives der en rykker i den første måned efter, at selskabet ikke har betalt sine acontorater. Hvis denne rykker ikke betales, udskrives der en udlægstilsigelse 14 dage efter rykkeren, som sendes til opkrævningsfunktionen til videre behandling. Samtidig med udsendelsen af udlægstilsigelser, udsendes der lister til opkrævningsfunktionen over dannede rykkere og udlægstilsigelser.

Det skal bemærkes, at denne beskrivelse er en foreløbig beskrivelse, idet de endelige krav vedr. restancebehandling af acontoskat ikke er endelig fastlagt.

Afsnit 9 Klage til LSR

9.1 Underretning om klage og anmodning om sagsakter

LSR sender klagen til TSR og anmoder samtidig om at få tilsendt sagens akter. Svarfristen er 1 måned fra datoen på LSR's brev.

Henvendelsen journaliseres.

9.1.1 Ligningen er foretaget i TSR

Klagen gennemlæses. Er der fremsat nye faktiske oplysninger, kommenteres disse. En evt. kommentar og sagens akter sendes til LSR.

Sagen henlægges.

9.1.2 Ligningen er foretaget i en kontrahentkommune

Klagen videresendes til kontrahentkommunen (kopi i TSR's journalsag). Kontrahentkommunen anmodes om at sende sagens akter og evt. kommentar til nye faktiske oplysninger til TSR, så materialet er TSR i hænde min. 10 dage før LSR's svarfrist.

Kontrahentkommunen anmodes om at vedlægge materialet en ekstra kopi af

- den påklagede afgørelse,
- sagsfremstillingen og
- evt. kommentar fra kontrahentkommunen til LSR

til brug for TSR's vurdering af sagen.

Sagen påføres erindringsdato og kontrahentkommunen rykkes, hvis ikke fristen for indsendelse overholdes.

Når materialet kommer retur fra kontrahentkommunen, gennemgås det for at finde ud af om, der er behov for at kopiere yderligere bilag.

Sagens akter sendes herefter til LSR.

De kopierede akter gennemgås for at vurdere, om TSR er enig i kontrahentkommunens afgørelse eller om man skal gå ind i den konkrete klagesag. TSR får samtidig et generelt indtryk af de af kontrahentkommunens afgørelser, der påklages til LSR.

9.1.2.1 Enig i afgørelsen

Det noteres i sagen, der henlægges.

9.1.2.2 Uenig i afgørelsen på et eller flere punkter

TSR drøfter sagen med kontrahentkommunen og det besluttes, om klagen skal imødekommes på et eller flere punkter, så sagen kan afsluttes tidligst muligt. Imødekommelse kan ske:

- a) ved en henvendelse til selskabet. SKAM redegør for de punkter, hvor klagen kan imødekommes. SKAM tilbyder, at genoptage sagen, hvis klagen til LSR trækkes tilbage.

Løsningen er typisk anvendelig, hvis selskabet får fuldt medhold, eller der gives medhold i de for selskabet væsentligste punkter.

Hvis klagen til LSR herefter trækkes tilbage, genoptages sagen (behandles som en almindelig ligningssag.)

- b) ved en skriftlig henvendelse til LSR. I denne erklærer SKAM sig enig med selskabet i et eller flere klagepunkter.

9.2. Anmodning om udtalelse i påklagede sager

LSR anmoder i nogle sager TSS om en udtalelse. Der er altid tidsfrist for svar.

TSS tager stilling til, om man selv vil afgive udtalelse, eller om TSR skal afgive udtalelse.

9.2.1 TSR anmodes om udtalelse

TSR modtager en anmodning om udtalelse. Anmodningen journaliseres.

TSR gennemgår sagen og afgiver udtalelse indenfor den fastsatte tidsfrist. Hvis der er begæret retsmøde, skal der tages kopi af relevante bilag til brug for retsmødet.

Udtalelsen sendes til TSS, der videresender den til LSR.

TSS ændrer TSR's udtalelse

Hvis TSS ikke er enig i TSR's udtalelse, ændres denne, og TSR modtager kopi, der journaliseres.

I disse tilfælde må det aftales, hvem der deltager i et evt. retsmøde. Hvis det er TSS, der skal møde op, sendes relevante bilag til TSS.

9.2.2 Retsmøde

TSR modtager besked om et retsmøde ca. 1 måned forud for afholdelsen heraf. Beskeden journaliseres, og der sker forberedelse til retsmøde. Der skal ikke udarbejdes en egentlig procedure. På retsmødet skal der redegøres for sagens faktum og for det retlige grundlag, som afgørelsen er truffet på.

Kendelsen modtages og journaliseres. Evt. ansættelsesændringer fra LSR i forhold til den af SKAM opgjorte, indtastes i SSR/FBS af SKAM.

Hvis sagen hjemvises til fornyet ligningsmæssig behandling, gennemføres denne på sædvanlig vis.

Afsnit 10 Specialsituationer

10.1 Overenskomstlempelse/udlandslempelse

10.1.1 Datterselskabslempelse

Datterselskabslempelse har til formål at lempe den dobbeltbeskatning, der vil opstå, hvis en indkomst er beskattet som almindelig indkomst i et udenlandsk datterselskab og derefter som udbytte i et dansk moderselskab, forudsat at udbyttet ikke opfylder betingelsen for skattefritagelse i SEL § 13. Datterselskabslempelse opnås ved ansøgning fra moderselskabet til SKAM.

Datterselskabslempelse opnås ved ansøgning til SKAM. Ansøgningen skal vedlægges følgende materiale:

- dokumentation for den i det udenlandske selskab opgjorte skattepligtige indkomst og betalte skat for deklareringsåret samt
- en for datterselskabet opgjort skattepligtig indkomst for deklareringsåret.

Hvis datterselskabet ikke har udloddet udbytte hvert år, skal ovennævnte dokumentation omfatte alle de indkomstår, der ligger til grund for deklareringen af udbyttet. Ansøgningen med tilhørende dokumentation indsendes sammen med selvangivelsen.

Ansøgningen med tilhørende dokumentation skal "fanges" ved klargøringen. Herefter skal nedslagsbeløbet opgøres på grundlag af dette materiale og overføres til selvangivelsens felt 19, hvorved der sker modregning i den beregnede danske skat. Dokumentationsmaterialet kan være fejlbehæftet, således at der skal indkaldes yderligere materiale for at behandle ansøgningen.

Beregningen af nedslaget er kompliceret - se eksemplet i ligningsvejledningen for 1997 afsnit S.E. 3.

10.1.2 Udlandslempelse

For at opnå udlandslempelse skal anmodning herom vedlægges selvangivelsen ved indsendelse til SKAM. Den lempelsesberettigede udenlandske indkomst skal være anført i selvangivelsens punkt 18.

Ansøgningen kan således enten "fanges" og kontrolleres ved klargøringen, eller udsøges senere.

Udlandslempelsen er en intern dansk regel, der oprindeligt nedsatte skatten af indtægt ved virksomhed i udlandet til halvdelen af den danske selskabsskattesats. Udlandslempelsen har siden 1994 været under afvikling med 1/7-del pr. år og bortfalder derfor fra og med indkomståret 2000.

Når beregningen af udlandslempelsen efterprøves, skal det bl.a. påses, at den udenlandske indkomst er opgjort efter danske skatteregler. Det skal herunder specielt vurderes, om de omkostninger, der har været forbundet med at erhverve indkomsten, også er fratrukket i den udenlandske indkomst. Hvis der er flere udenlandske indkomstkilder, skal den udenlandske indkomst opgøres under et. Samtidig kontrolleres, om det korrekte beløb er overført til selvangivelsen.

Hvis der skal ændres i den selvangivne udlandslempelse, følges proceduren vedrørende indkomstændringer, dvs. med agterskrivelse osv.

10.1.3 Lempelse efter DBO eller efter LL § 33

Modsat udlandslempelse kræver lempelse efter DBO eller lempelse efter LL § 33 ikke ansøgning. SKAM skal af egen drift indrømme lempelsen, hvis den udenlandske nettoindkomst fremgår af selvangivelsen eller bilag hertil, og hvis der er vedlagt dokumentation for den pålignede og betalte udenlandske skat.

Disse sager skal således "fanges" ved klargøringen.

Det vil hyppigt være nødvendigt at kontakte selskabet for at få supplerende oplysninger og dokumentation til brug for en korrekt nedslagsberegning. Det beregnede nedslag overføres til selvangivelsens punkt 19, hvorefter der maskinelt sker modregning i den beregnede danske skat.

10.1.4 Lempelse vedrørende udbytte fra udenlandsk datterselskab

Efter SEL § 17, stk. 3 kan der i ganske særlige tilfælde ske nedsættelse af skatten, hvis en samlet beskatning konkret er større end en teoretisk skatteberegning ville udvise.

Det vil være yderst sjældent, at der skal indrømmes nedslag efter denne bestemmelse, idet dokumentationskravet og reglerne generelt er så strenge, at ingen ansøger ville søge om denne form for lempelse.

Disse sager "fanges" ved klargøringen eller ved visiteringen.

Lempelsesbeløbet anføres og indberettes som datterselskabslempelse i felt 19.

10.2 Udlandsrelaterede forhold

I forbindelse med ligning og revision af selskaber vil man ofte støde på forhold, der har relation til udlandet. Der foregår store mængder af daglige transaktioner