

B. Selskabs- og fondsmandtallet

1. FORMÅL
2. FORELØBIGT MANDTAL
 - 2.1 Kriterier for optagelse
 - Registrering i System 41 som selskab eller fond
 - Regnskabsperiode
 - 2.2 Hjemstedsbestemmelse
 - 2.3 Resultatmateriale
 - Mandtalsliste
 - Selvangivelsesblanketter og erklæringsskemaer
 - Vejledninger
 - Virksomhedsskemaer
3. HOVEDMANDTALLET
 - 3.1 Kriterier for optagelse
 - Regnskabsperiode
 - Ændringer i forhold til foreløbigt mandtal
 - 3.2 Hjemstedsbestemmelse
 - 3.3 Resultatmateriale
 - Mandtalsliste
 - Flytteliste
 - Ligningsomslag
 - Selskabsark
 - Observationsomslag
 - Selvangivelsesblanketter og erklæringsskemaer
 - Vejledninger
 - Virksomhedsskemaer
 - Liste over udskrevne selvangivelser
4. SUPPLERENDE MANDTAL
 - 4.1 Kriterier for optagelse på supplerende mandtalsliste
 - Oprettelse
 - 4.2 Kriterier for udskrivning af supplerende resultatmateriale i øvrigt
 - Oprettelse
 - Ændring

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	B	2	6	08.12.98

Der findes 3 selvangivelsesblanketter og et særligt erklæringsskema for fonde og et særligt erklæringsskema for visse foreninger. Det er den registrerede driftsform, der er afgørende for hvilken selvangivelsesblanket selskabet, foreningen eller fonden modtager. Se nærmere bilag B.3.

På selvangivelsesblanketterne er der udprintet en række oplysninger. Det er udover navn og adresse for selskabet m.v., SE-nummer, virksomhedsform, myndighedsnummer for den skatteansættende myndighed og sidste rettidige frist for indgivelse af selvangivelsen. Derudover printes selskabets branche og oplysning om eventuelt virksomhedsskema. Hvis der på selvangivelsesblanketten i rubrik "Skema" er printet "1" uden at der leveres et medfølgende forprintet (bl.a. navn, adresse, SE-nummer) virksomhedsskema, skal der med selvangivelsesblanketten sendes et blankt virksomhedsskema.

Hvis der er tale om et sambeskattet datterselskab printes moderselskabets SE-nummer og selvangivelsesblanketten sendes til den skatteansættende myndighed for moderselskabet. Det bemærkes, at der ikke udskrives selvangivelse til udenlandske sambeskattede datterselskaber, der er registrerede med "UDL" i felt 248 på RSSK, jvf. sektion A, afsnit 2.

Der medsendes et antal genparter af selvangivelsesblanketterne i et antal svarende til de printede. Derudover sendes et antal blanke selvangivelsesblanketter m.v. (ca. 20% af de printede).

Erklæringsskemaer er ikke forprintede, men vedlægges i et antal svarende til printede selvangivelser for fonde og foreninger, der kan anvende erklæringsskemaet i stedet for selvangivelsen, når visse betingelser i henhold til fondsbeskatningsloven er opfyldt.

- **Vejledninger til selvangivelsesblanketterne**

Vejledninger til selvangivelsen findes dels på bagsiden af selvangivelsesblanketterne eller som selvstændige vejledninger, jvf. bilag B.3.

De selvstændige vejledninger er rettet mod bestemte selskaber, fonde og foreninger og der medsendes et antal som styres efter driftsformer.

- **Virksomhedsskemaer**

For de selskaber m.v., der i det foregående indkomstår opfyldte betingelserne for pligtmæssig afgivelse af standardiserede regnskabsoplysninger, jvf. bekendtgørelse nr. 141 af 26. februar 1992 om skattemæssige krav til regnskabsgrundlaget og årsregnskabet ("mindstekravs bekendtgørelsen"), medsendes blanket 05.017 virksomhedsskema for selskaber, der skal videresendes til selskabet m.v. sammen med selvangivelsen.

Der sendes tillige et antal blanke virksomhedsskemaer.

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	B	2	7	08.12.98

- **Ligningsomslag**

Ligningsomslaget findes i to blanketudgaver. Blanket 05.018 for selskaber m.v. og blanket 05.019 for fonde m.v.

På ligningsomslaget printes selskabets, foreningens eller fondens

- SE-nummer
- navn og adresse
- nummer og navn for den skatteansættende myndighed
- SE-nummer for et eventuelt moderselskab, som det pågældende selskab er sambeskattet med.

Ligningsomslaget kan anvendes af den skatteansættende myndighed i ligningsarbejdet til indberetning af selvangivelsesdata og statistik oplysninger. Endvidere er der på omslaget mulighed for noteringer agterskrivelser, underretninger, klage m.v.

- **Følgeseddel**

Den skatteansættende myndighed modtager **en følgeseddel** med forsendelsen af mandtalslisten og det øvrige materiale. På denne følgeseddel er anført diverse optællinger af antal blanketter og vejledninger m.v. Den skatteansættende myndighed kan bruge denne seddel til overblik og kontrol vedrørende materialet fra mandtalskørslen.

Det gælder generelt, at **hvis der mangler en forprintet blanket** i forsendelsen kan den skatteansættende myndighed i givet fald sende en af de blanke til selskabet, fonden eller foreningen.

B.3. HOVEDMANDTALLET

Hovedmandtalskørslen afvikles normalt i september måned i det pågældende indkomstår og omfatter principielt alle skattepligtige selskaber, fonde og foreninger. Det er den anden mandtalskørsel for det pågældende indkomstår.

3.1. Kriterier for optagelse

Hovedmandtallet omfatter alle selskaber, fonde og foreninger, der er skattepligtige for det pågældende indkomstår og som er registrerede på tidspunktet for kørslen.

Det omfatter således alle selskaber m.v., hvis regnskabsperiode slutter i perioden fra 1/4 i det i det til indkomståret svarende kalenderår til 31/3 i det følgende kalenderår.

I forhold til det foreløbige mandtal, jvf. afsnit 2, kan der for selskaber m.v., der var optaget på dette mandtal være sket **ændringer vedrørende regnskabsperiode**. Hvis ændringen i regnskabsperioden ændres således, at slutdatoen efter ændringen ligger efter 30/5, vil der i hovedmandtallet blive udskrevet en ny selvangivelse til det pågældende selskab. Det skyldes, at der gælder en ny frist for rettidig indgivelse af selvangivelsen, som printes på blanketten.

3.2. Hjemstedsbestemmelse

I forbindelse med hovedmandtalskørslen i september i indkomståret er den skatteansættende myndighed for dette indkomstår fastlagt pr. 5. september. Den skatteansættende myndighed, hvortil selskabet, fonden eller foreningen hører, "fastfryses" pr. denne dato således, at denne myndighed skal foretage skatteansættelsen for det pågældende indkomstår uanset om selskabet m.v. flytter.

Hvis den skatteansættende myndighed for et selskab m.v. er ændret i forhold til det foreløbige mandtal udskrives en ny selvangivelse. Det er den nye skatteansættende myndighed, der modtager materialet og udsender den nye selvangivelse til selskabet m.v. Den nye selvangivelse skal udsendes, da den skatteansættende myndighed er printet på blanketten.

3.3. Resultatmateriale

Resultatmaterialet fra hovedmandtalskørslen i september måned i det pågældende indkomstår omfatter alle typer skemaer, lister, vejledninger o.s.v., der kan komme på tale som resultatmateriale fra en mandtalskørsel.

- Mandtalsliste

Mandtalslisten omfatter alle selskaber, fonde og foreningen, der omfattes af mandtallet for det pågældende indkomstår. Listens indhold er nærmere beskrevet i afsnit 2.3.

- Flytteliste

Liste 8203, flytteliste for selskaber m.v., viser selskaber m.v. der dels er flyttet til og dels er flyttet fra den skatteansættende myndighed siden sidste hovedmandtal. Listen er opdelt i tilflyttede og fraflyttede selskaber m.v.

For de **tilflyttede** indeholder listen

- SE-nummer
- Navn
- Myndighedsnummer og navn for gl. skattemyndighed
- SE-nummer for eventuelt sambeskattet moderselskab

For de **fraflyttede** selskaber m.v. indeholder listen de samme oplysninger, dog således, at det er den nye skattemyndigheds nummer og navn, der er anført.

For **fonde og visse foreninger** findes liste 1333, der har et tilsvarende indhold.

Kriteriet for udskrivning på flyttelisten kan udledes af følgende **eksempel**:

Et selskab m.v. udskrives på flyttelisten, hvis hjemstedskommunen på **kørselstidspunktet** er forskellig fra mandtalskommunen for indkomståret 1997 (skatteåret 1998/99) og den skatteansættende myndighed for indkomståret 1998 (skatteåret 1999/00) er forskellig fra mandtalskommunen for indkomståret 1997 (skatteåret 1998/99).

Kriteriet kan udledes af FSST-billedet i system 41:

SX	T O L D * S K A T	13:20	03/11/98
SE	FORESPØRGSEL		SIDE 1
SENR 12121212			
A/S-REGNR		INDSENDER	
HJEMSTEDSKOMM. KØGE	MANDTALSKOMMUNE KORSØR		
HJEMSKAM Køge	SKAM TSR KORSØR		
FREM.MANDTKOMM. KØGE	FREMSKAM KØGE		
1. REGNSKABSP.	INDEV. REGNSKP.		
	KVITTANCER		
UDSKRIVNINGSKOD	ACONTO STATUS		
SYSTEM 41 BILLEDE FSST SENR 12121212	BDTNR	ÅR	KOPI

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	B.	3.	3	08.12.98

Flyttelisten for indkomståret 1998 (skatteåret 1999/00) sendes til told- og skatteregionen, hvis en mandtalskommune for indkomståret 1997 (skatteåret 1998/99) - ikke via en aftale er skatteansættende myndighed eller indgår i et kommunalt fælleskab - varetager skatteansættelsen for indkomståret 1998 (skatteåret 1999/00).

- **Selvangivelse**

Materialet omfatter selvangivelser m.v. for selskaber, foreninger og fonde, hvis regnskabsperiode slutter i perioden 31/5 - 31/8 eller er flyttet som ovenfor nævnt. Samtidig udsendes de tilhørende vejledninger og eventuelle erklæringskemaer. Jvf. afsnit 2.2.

- **Virksomhedsskema**

Udsendes til selskaber m.v. som opfylder betingelserne for indgivelse af virksomhedsskema og som får udskrevet selvangivelse for første gang i forbindelse med hovedmandtalskørslen. Jvf. afsnit 2.2.

- **Ligningsomslag**

Ligningsomslag udsendes til de selskaber, foreninger og fonde, der ikke har modtaget et ligningsomslag i forbindelse med afviklingen af det supplerende mandtal. Jvf. afsnit 2.2.

- **Selskabsark og fondsark**

Selskabsarket er en blanket, der indeholder nogle grundlæggende oplysninger til brug for administration og ligning. Ark udskrives ved mandtalsdannelsen, ved skatteårsdannelsen og løbende ved periodiske kørsler af edb-systemerne.

Selskabsarket indeholder

- SE-nummer
- Skatteansættende myndighed
- Selskabets navn og adresse
- Driftsform
- Eventuel registreringsnummer i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen
- Beskatningsparagraf
- Første skatteår
- Regnskabsperiode
- Brancheoplysninger
- Til- og fraflytninger
- Oplysning om eventuelle sambeskattede selskaber

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	B .	3 .	4	08 . 12 . 98

Selskabsark, der **udskrives i forbindelse med mandtallet**, udskrives som ændret eller nyt selskabsark ved hovedmandtalskørslen i følgende situationer:

- den skatteansættende myndighed er ændret i forhold til foregående indkomstår (skatteår).
For indkomståret 1998 (skatteåret 1999/00) er det tilfældet, hvis aktuelle hjemsted er forskellig fra mandtalskommune for indkomståret 1997 (skatteåret 1998/99). I givet fald sendes selskabsarket dels til den skatteansættende myndighed for indkomståret 1998 (skatteåret 1999/00) og dels til mandtalskommunen medmindre det er samme myndighed. Hvis mandtalskommunen for indkomståret 1997 (skatteåret 1998/99) ikke - via en aftale er skatteansættende myndighed eller indgår i et kommunalt fælleskab - varetager skatteansættelsen for indkomståret 1998 (skatteåret 1999/00) sendes selskabsarket til told- og skatteregionen.
- selskabet er skattepligtig for første indkomstår.
- driftsform er ændret.
- beskatningsparagraf er ændret.
- selskabet er hævet i Erhvervs- og Selskabsstyrelsens register.
- selskabet er indgået i en fusion.
- særforhold (midlertidig ej skattepligtig).

Derudover udskrives der **selskabsark ved skattårsdannelsen** i februar efter det pågældende indkomstår for **sambeskatninger**.

Endelig udskrives **selskabsark hver måned** i forbindelse selskabsskattesystemets periodiske kørsler. Det gælder ved

- nyoprettede selskaber og selskabet er skattepligtigt fra og med det indeværende indkomstår (skatteår)
- ændring af 1. regnskabsperiode
- ændring af navn eller adresse

En tilsvarende blanket udskrives for fonde og visse foreninger. Denne blanket betegnes **fondsark** og har tilsvarende formål og funktion som selskabsarket.

- **Observationsomslag**

Til nye selskaber udskrives et observationsomslag. Selskabets navn, adresse, SE-

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	B.	3.	5	08.12.98

nummer og skatteansættende myndighed er printet på omslaget. Omslaget kan bruges til at opbevare tilladelser, godkendelser m.v., der har betydning for flere indkomstår (skatteår).

Observationsomslag udskrives tillige månedligt for selskaber, der er nystiftede. Det sker i forbindelse selskabskattesystemets månedlige kørsler.

- **Liste over udskrevne selvangivelser**

I forbindelse med hovedmandtallet udskrives en liste over selvangivelser, der er udskrevet i den pågældende kørsel. Der udkommer en liste **for selskaber m.v.** og en liste **for fonde og visse foreninger**.

Listen angiver indkomstår, kørselsdato, teksten "2. kørsel", myndighedsnummer og navn på den skatteansættende myndighed.

For hvert SE-nummer anføres ud for nummeret

- om selskabet m.v. er sambeskattet.
Der vil i så fald stå "M" eller "D" ud for SE-nummeret.
Der skrives "M" hvis det er et moderselskab og datterselskaberne er anført nedenunder moderselskabet. Ud for datterselskaberne skrives "D".
- Selskabets navn
- Regnskabsperiode
- Indsendelsesfrist, der er dato for sidste rettidige indgivelse af selvangivelse.

B.4. SUPPLERENDE MANDTAL

I december i det aktuelle indkomstår og i februar i det efterfølgende år afvikles supplerende mandtalskørsler. De supplerende kørslers hovedformål er udskrivning af mandtalslister, selvangivelser m.v. for selskaber, foreninger og fonde, der ikke opfyldte kriterierne herfor i det foreløbige mandtal og hovedmandtallet.

4.1. Kriterier for optagelse på det supplerende mandtal

Nystiftede selskaber m.v., der er registreret efter hovedmandtallets afvikling, optages på de supplerende mandtal. Det samme gælder selskaber m.v., hvis regnskabsperiode slutter senest 31. december for det supplerende mandtal i december og 31/3 i det supplerende mandtal. Der udskrives mandtalsliste, jvf. afsnit 2.3.

4.2. Kriterier for udskrivning af supplerende resultatmateriale i øvrigt.

Ved **oprettelse** af et nyt selskab m.v. udskrives selvangivelse og ligningsomslag . Der udskrives i disse tilfælde også observationsomslag i supplerende mandtalskørsler.

Hvis regnskabsperioden er **ændret** vil selskaber m.v., der har modtaget selvangivelse i tidligere mandtalskørsler for det pågældende indkomstår, også få udskrevet en ny selvangivelse, men ikke øvrigt materiale.

Den skatteansættende myndighed vil fra de supplerende mandtalskørsler modtage lister over udskrevne selvangivelser, jvf. afsnit 3.3.

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	B	5 .	1	22 . 03 . 99

B.5. MANDTAL OVER AKTIONÆRER OG ANPARTSHAVERE

Muligheden for økonomiske transaktioner mellem et selskab og aktionærer eller anpartshavere med dominerende indflydelse i selskabet påkalder sig normalt interesse i ligningsarbejdet.

Skattekontrolloven indeholder pligt for såvel fysiske som juridiske personer, der i løbet af indkomståret via ejerskab til selskabskapitalen eller stemmeværdi i selskabet opnår en vis indflydelse i selskabet, til at oplyse sin identitet overfor selskabet. I forbindelse med indgivelse af selvangivelsen skal selskabet give oplysningerne videre til den skatteansættende myndighed.

Aktionæroplysningerne registreres for hvert indkomstår (skatteår) via selskabsskattesystemet - system SS. Der kan forespørges på oplysningerne både i system 41 og system SS. I februar/marts i kalenderåret efter indkomståret udsendes lister over hovedaktionærer til skatteansættende myndigheder m.v.

5.1. Kriterier for optagelse

På sidste side af selvangivelsesblanket 05.007 for aktieselskaber m.fl. skal aktieselskaber, anpartsselskaber m.fl. angive oplysning om navn, adresse og CPR-nr. eller SE-nummer på aktionærer/anpartshavere, der i løbet af indkomståret har ejet mindst 25% af kapitalen eller rådet over mere end 50 % af af den samlede stemmeværdi i selskabet. For fysiske personer medregnes aktier/anparter, som tilhører dennes ægtefælle, forældre og børn, samt aktier/anparter, som tilhører selskaber over hvilke denne personkreds har bestemmende indflydelse.

Aktionæren/anpartshaveren har pligt til skriftligt at underrette selskabet senest en måned efter ejerrettens eller råderettens indtræden.

På selvangivelsesblanketten er printet de hovedaktionæroplysninger, som tidligere er oplyst overfor skattemyndighederne. Hovedaktionærer, der ikke er skattepligtige til Danmark, er ikke printet.

Selskabet skal på selvangivelsesblanketten oplyse ændringer i forhold til det printede. Nye hovedaktionærer oplyses og ophørte markeres herfor.

SX	T O L D * S K A T				09:37	29/10/98
SELSKABSBEKATNING - AKTIONERINDBERETNING					SIDE	1
SENR: 12121212						
AKTIEKL. AKTIEKAPITAL	SELSKABETS KAPITALFORHOLD AKTIEKL. AKTIEKAPITAL		SKATTEÅR: AKTIEKL. AKTIEKAPITAL			
AKTIEKLASSE	KAPITALANDEL	CPRNR/SENR	STARTDATO	SLUTDATO	S	
112:	113:	114:	115:	116:		
112:	113:	114:	115:	116:		
112:	113:	114:	115:	116:		
112:	113:	114:	115:	116:		
112:	113:	114:	115:	116:		
112:	113:	114:	115:	116:		
112:	113:	114:	115:	116:		
112:	113:	114:	115:	116:		
112:	113:	114:	115:	116:		
112:	113:	114:	115:	116:		
SYSTEM SS BILLEDE AKTI SENR 12121212 ÅR			BUNDTNR	MYNDNR	KOPI	

Indberetning af hovedaktionæroplysninger foretages af den skatteansættende myndighed i system SS, billede AKTI. Billedet er skatteårsopdelt. I perioden fra den skatteansættende myndighed modtager de første selvangivelser for de aktuelle indkomstår og indtil skatteårsdannelsen for dette år i februar/marts i det efterfølgende år vedrører AKTI-billedet det foregående år.

Hvis der i denne periode indberettes hovedaktionæroplysninger er det meget væsentligt, at der indberettes en **startdato i det aktuelle indkomstår i felt 115** for den pågældende hovedaktionær. Det skyldes, at det herved tilkendes gives, at hovedaktionærindberetningen gælder for det aktuelle indkomstår. Hvis den skatteansættende myndighed ikke har specifik oplysning om en startdato vælges en dato i indkomståret - f.eks. 1/1 i indkomståret. Det afgørende for indberetningen er, at det tilkendes gives, at hovedaktionærforholdet vedrører det indkomstår (skatteår), der følger efter det indkomstår (skatteår), som indberetningsbilledet vedrører. Tilkendegivelsen har også betydning for oplysningens anvendelse udsøgningsystemet for personer, der ubetinget retter sig mod indkomståret.

Når startdato er angivet kan det tillige af forespørgselsbillederne - i system 41, billede FAKT og system SS, billede AKTF - ses, at oplysninger vedrører et fremtidigt skatteår.

Ved skatteårsdannelsen i februar/marts i året efter indkomståret dannes de nye for dette indkomstår gældende billeder. De oplysninger, der er indberettet i ovennævnte periode, sættes automatisk op. Efter skatteårsdannelsen kan der uden særlige tiltag indberettes hovedaktionæroplysninger til det aktuelle indkomstår.

5. MANDTAL OVER AKTIONÆRER OG ANPARTSHAVERE

- 5.1 Kriterier for optagelse
- 5.2 Resultatmateriale

6. CHARTEQUEORDNINGEN

- 6.1 Selskabsark
- 6.2 Observationsomslag
- 6.3 Ligningsomslag

BILAG

- B.1. Driftsformgruppering
- B.2. Ligningsartkoder
- B.3. Selvangivelsesblanketter m.v.

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	B	5.	3	22.03.99

Eksempel:

En skatteansættende myndighed modtager en selvangivelse for indkomståret 1998 fra et aktieselskab i oktober 1998. Der angives oplysning om en ny hovedaktionær. Det er et anpartsselskab med SE-nummer 23456782.

En tidligere indberettet hovedaktionær, en person med CPR-nummmmer 230457-1212, skal slettes. Der er ikke oplyst dato for start eller ophør.

AKTI-billedet i system SS for seneste tilgængelige indkomstår (skatteår) er 1997 (1998/99).

Derfor må den skatteansættende myndighed anvende dette billede til indberetning af den nye hovedaktionær for indkomståret 1998 (skatteåret 1999/00).

Den tidligere indberettede hovedaktionær fremgår af indberetningsbilledet. Derfor indberettes således:

SX		T O L D * S K A T			09:37	19/11/98
SELSKABSBSKATNING - AKTIONERINDBERETNING						SIDE 1
SENR: 12121212						:
AKTIEKL. AKTIEKAPITAL		SELSKABETS KAPITALFORHOLD AKTIEKL. AKTIEKAPITAL		SKATTEÅR: 1998/99 AKTIEKL. AKTIEKAPITAL		
AKTIEKLASSE	KAPITALANDEL	CPRNR/SENR	STARTDATO	SLUTDATO	S	
112:	113:	114:230457-1212	115:	116: 010198		
112:	113:	114:23456782	115: 010198	116:		
112:	113:	114:	115:	116:		
112:	113:	114:	115:	116:		
112:	113:	114:	115:	116:		
112:	113:	114:	115:	116:		
112:	113:	114:	115:	116:		
112:	113:	114:	115:	116:		
112:	113:	114:	115:	116:		
112:	113:	114:	115:	116:		
SYSTEM SS BILLEDE AKTI SENR 12121212 ÅR 1998 BUNDTNR MYNDNR						
KOPI						

I felt 112 kan der anføres følgende :

- "01 - 92", der angiver aktieklasse
- "aktie",
- "anpart",

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	B	5 .	4	22 . 03 . 99

- "HOVED", der angiver, at ejerprocent af kapitalen begrundet hovedaktionærforholdet,
- "DOMIN", der angiver, at stemmerådighed begrundet hovedaktionærforholdet

Endvidere kan den skatteansættende myndighed ved indberetningen lade felt 112 være blank, hvilket betragtes som "HOVED".

I felt 113 kan der indberettes oplysning om hovedaktionærens kapitalandel. Andelen angives i givet fald i beløb. Der kan højst indberettes et beløb på 10 karakterer.

I felt 114 angives aktionærens eller anpartshaverens CPR-nummer eller SE-nummer.

I felt 115 angives startdato for hovedaktionærforholdets start. Dato angives med to cifre for henholdsvis dag, måned og år.

I felt 116 angives slutdato for hovedaktionærforholdets ophør. Hvis hovedaktionærforholdet skal slettes skrives "S" under S. **Sletning skal kun bruges, hvis indberetningsbilledet for det indkomstår, for hvilket hovedaktionærforholdet ophører, er tilgængeligt.** I eksemplet ovenfor er det ikke tilfældet. Derfor indberettes slutdato i eksemplet.

Hvis den skatteansættende myndighed har oplysninger herom kan der indberettes oplysninger om selskabets kapitalforhold. Der kan gives oplysninger om op til 8 aktieklasserforhold (6 karakterer) og det til aktieklassen hørende kapitalbeløb. Kapitalbeløb kan karaktermæssigt skrives således X.XXX.XXX.XXX.

5.2 Resultatmateriale

På grundlag af de indberettede oplysninger dannes hovedaktionærmandtallet i **februar** efter indkomståret. Der udskrives og udsendes listemateriale til både kommuner, skatteansættende myndigheder og told- og skatteregioner med oplysninger om hovedaktionærforhold.

Liste 8280 er en liste over selskaber med registrerede aktionærforhold pr. mandtalskommune. Listen sendes til mandtalskommunen. Listen, der betegnes "kartotekskort", indeholder følgende oplysninger om selskaberne i mandtalskommunen:

- selskabets SE-nummer
- selskabets navn og adresse
- selskabsform (aktieselskab eller anpartsselskab)
- selskabets nummer i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen (AS-REGNR)
- selskabets registrerede regnskabperiode
- aktionærs personnummer eller SE-nummer

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	B	5.	5	22.03.99

- aktionærs navn og adresse
- aktionærs registrerede oplysninger fra felt 112, jvf. ovenfor i afsnit 5.1.
- hvis aktionæren er et selskab oplyses dettes
 - selskabsform
 - AS-REGNR
 - regnskabsperiode
 - skatteansættende myndighed for det pågældende indkomstår
- hvis aktionær er en fysisk person oplyses dennes
 - ligningsmyndighed for det pågældende indkomstår.

Liste 8282 er ligeledes en liste over **selskaber med registrerede aktionærforhold pr. mandtalskommune**. Listen sendes til mandtalskommunen. Liste 8282 indeholder de samme oplysninger om selskaber og hovedaktionærer som nævnt under omtalen af "kartotekskort", d.v.s. liste 8280. Forskellen på de to lister består i, at der på én side på liste 8280 alene forekommer oplysninger om ét selskab, mens der på liste 8282 kan forekomme oplysninger om flere selskaber. Herved kan man anvende liste 8280's sider som "kartotekskort".

Begge listerne udsendes efter rekvisition fra mandtalskommuner. Rekvisitionen blev foretaget for nogle år siden og kan ændres af mandtalskommunen ved henvendelse til Told- og Skattestyrelsen, Erhvervsafdelingen, Virksomhedskontoret. Henvendelser skal være sket inden udgangen af det kalenderår, der svarer til indkomståret. D.v.s. for indkomståret 1998 skal henvendelser om ændringer i rekvisitioner være sket inden 31. december 1998.

Liste 8283 er en liste over **personlige aktionærer pr. kommune**. Listen sendes til den kommunale ligningsmyndighed for de pågældende personer. Listen indeholder

- aktionærens
 - personnummer
 - adresse
- oplysninger, der er indberettet på AKTI-billedet, jvf. afsnit 5.1.
- selskabets
 - SE-nummer
 - navn og adresse
 - driftsform
 - eventuelle AS-REGNR i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen
 - skatteansættende myndighed
 - regnskabsperiode

Der kan være registreret oplysninger om flere selskaber for den pågældende person. Det vil fremgå af listen og er udtryk for at den pågældende person er hoved- / eller dominerende aktionær i flere selskaber.

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	B	5 .	6	22 . 03 . 99

Liste 8284 er en liste over **personlige aktionærer pr told- og skatteregion**. Listen indeholder de samme oplysninger som liste 8283, men omfatter oplysninger om personlige aktionærer, der lignes af kommunale ligningsmyndigheder i den pågældende told- og skatteregions stedlige kompetenceområde.

Liste 8285 er en liste over **selskaber med registrerede aktionæroplysninger i told- og skatteregionen**. Listen omfatter selskaber med aktionæroplysninger, der for det pågældende indkomstår enten skatteansættes af en kommunal skatteansættende myndighed indenfor told- og skatteregionens område eller af regionen selv. Oplysningerne på listen er sorteret i stigende SKAM-nr.- orden (d.v.s. myndighedsnumre for skatteansættende myndigheder indenfor regionens område). Listens oplysninger er følgende:

- selskabets SE-nummer
- selskabets navn og adresse
- selskabsform (aktieselskab eller anpartsselskab)
- selskabets nummer i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen (AS-REGNR)
- selskabets registrerede regnskabperiode
- aktionærs personnummer eller SE-nummer
- aktionærs navn og adresse
- aktionærs registrerede oplysninger fra felt 112, jvf. ovenfor i afsnit 5.1.
- hvis aktionæren er et selskab oplyses dettes
 - selskabsform
 - AS-REGNR
 - regnskabsperiode
 - skatteansættende myndighed for det pågældende indkomstår
- hvis aktionær er en fysisk person oplyses dennes
 - ligningsmyndighed for det pågældende indkomstår

Liste 8286 er en liste over **juridiske aktionærer pr. SKAM** (skatteansættende myndighed). Listen sendes til den skatteansættende myndighed og omfatter de selskaber m.v., der er registrerede som hovedaktionærer og som for det pågældende indkomstår skal skatteansættes af denne myndighed.

Om selskabet, der er aktionær, indeholder listen følgende oplysninger:

- selskabets SE-nummer
- selskabets navn og adresse
- selskabsform (aktieselskab eller anpartsselskab)
- selskabets nummer i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen (AS-REGNR)
- selskabets registrerede regnskabperiode

Om selskabet, hvori det andet selskab er aktionær, indeholder listen følgende oplysninger:

ger:

- selskabets SE-nummer
- selskabets navn og adresse
- selskabsform (aktieselskab eller anpartsselskab)
- selskabets nummer i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen (AS-REGNR)
- selskabets registrerede regnskabperiode
- den skatteansættende myndighed for det pågældende indkomstår

Liste 8287 over **juridiske aktionærer pr. told- og skatteregion** indeholder de samme oplysninger som liste 8286 for selskaber, der er aktionærer og som skatteansættes enten af skatteansættende myndigheder i told- og skatteregionens område eller af regionen selv. Listen sorteres i stigende SKAM.nr.- orden.

Liste 8288 er en liste over **selskaber pr. skatteansættende myndighed**. Listen indeholder oplysning om selskaber i den skatteansættende myndighed, der er registrerede med aktionæroplysninger. Oplysningerne på listen svarer til og er opbygget på samme måde som oplysningerne på liste 8282. D.v.s.

- selskabets SE-nummer
- selskabets navn og adresse
- selskabsform (aktieselskab eller anpartsselskab)
- selskabets nummer i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen (AS-REGNR)
- selskabets registrerede regnskabperiode
- aktionærs personnummer eller SE-nummer
- aktionærs navn og adresse
- aktionærs registrerede oplysninger fra felt 112, jvf. ovenfor i afsnit 5.1.
- hvis aktionæren er et selskab oplyses dettes
 - selskabsform
 - AS-REGNR
 - regnskabsperiode
 - skatteansættende myndighed for det pågældende indkomstår
- hvis aktionær er en fysisk person oplyses dennes
 - ligningsmyndighed for det pågældende indkomstår

Der kan opstilles følgende oversigt over modtagere af de forskellige lister:

LISTE	Skatteansættende myndighed	Told- og Skatteregion	Kommune
8280			X

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	B	5 .	8	22 . 03 . 99

LISTE	Skatteansættende myndighed	Told- og Skatteregion	Kommune
8282			X
8283			X
8284		X	
8285		X	
8286	X		
8287		X	
8288	X		

B.6. CHARTEQUEORDNINGEN

Selvangivelser med tilhørende materiale, der modtages fra selskaber, fonde og foreninger skal opbevares af den skatteansættende myndighed. Det samme vil være tilfældet for en del af uddatamaterialet, der udsendes fra selskabs- og fondsskattesystemernes periodiske kørsler og mandtalsdannelser og som retter sig mod det enkelte selskab m.v.

Opbevaring hos den skatteansættende myndighed af de seneste 3 års indkomstårs (skatteårs) selvangivelser og diverse materiale samlet for det enkelte selskab m.v. og dette materiales opbevaring i SE-nummerorden kaldes **chartequeordningen**. Tanken med ordningen var og er, at have en praktisk og ensartet fremgangsmåde ved fysisk opbevaring af materiale til brug ved skatteansættelsen.

Opbevaring af materialet på systematisk måde sikrer, at materialet hurtigt kan findes frem. Det er muligt at indlægge oplysning om til hvem og hvornår f.eks. en selvangivelse for et bestemt selskab er udlånt i dettes charteque.

Endvidere kan chartequeordningen udgøre et praktisk og systematisk grundlag for udveksling af selvangivelser med tilhørende regnskaber og andre bilag samt andet materiale til brug ved skatteansættelsen. Når selskaber, fonde og foreninger flytter til en anden skatteansættende myndighed kan denne chartequeudveksling mellem myndighederne finde sted omkring hovedmandtalsdannelsen i september/oktober i det aktuelle indkomstår. Grundlaget for chartequeudvekslingen er flyttelisten, der indeholder oplysning om den skatteansættende myndigheds fraflyttede selskaber m.v., se afsnit 3.

Selvangivelsesmateriale, der er ældre end to indkomstår (skatteår), der tidligere er udtaget af chartequet, kan fortsat opbevares hos den skatteansættende myndighed.

Udover selvangivelsesblanketter, det årsregskab, der skal vedlægges selvangivelsen, andre blanketter og specifikationer og anmodninger, der kan vedlægges selvangivelsen, kan chartequet omfatte systemuddatamateriale, der retter sig mod det enkelte selskab m.v. Det drejer sig om selskabsark/fondsark, observationsomslag og for hvert indkomstår (skatteår) ligningsomslag.

6.1. Selskabsark

Selskabsarket er en blanket, der indeholder nogle grundlæggende oplysninger af mere permanent karakter om det enkelte selskab m.v. Det vil typisk være oplysninger, der gælder for selskabet m.v. over flere indkomstår (skatteår). Arket udskrives løbende ved periodiske kørsler af edb-systemerne, ved mandtalsdannelsen og ved skatteårsdannelsen.

Selskabsarket indeholder

- SE-nummer
- Skatteansættende myndighed
- Selskabets navn og adresse

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	B .	6 .	2	08 . 12 . 98

- Driftsform
- Eventuel registreringsnummer i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen
- Beskatningsparagraf
- Første skatteår
- Regnskabsperiode
- Brancheoplysninger
- Til- og fraflytninger
- Oplysning om eventuelle sambeskattede selskaber

Normalt udskrives **selskabsark hver måned** i forbindelse selskabsskattesystemets periodiske kørsler. Udskrivningen omfatter nye selskabsark og selskabsark med ændrede oplysning til udskiftning af gamle. Selskabsark udskrives ved

- nyoprettede selskaber, der er skattepligtige fra og med det indeværende indkomstår (skatteår)
- ændring af 1. regnskabsperiode
- ændring af navn eller adresse

Selskabsark, der **udskrives i forbindelse med mandtallet**, udskrives ved hovedmandtalskørslen i de samme situationer, som ved månedskørslerne og derudover i følgende situationer:

- den skatteansættende myndighed er ændret i forhold til foregående indkomstår (skatteår).
- selskabet er skattepligtig for første indkomstår.
- driftsform er ændret.
- beskatningsparagraf er ændret.
- selskabet er hævet i Erhvervs- og Selskabsstyrelsens register.
- selskabet er indgået i en skattefri fusion.
- særforhold (midlertidig ej skattepligtig).

Ved flytninger af skatteansættende myndighed og mandtalskommune udskrives selskabsark til begge myndigheder, der således har grundlag for henholdsvis oversendelse af chartequet og oprettelse af nyt. Tilsvarende udskrives til flere myndigheder, hvis en skattefri fusion omfatter selskaber i forskellige skatteansættende myndigheder. Er der behov for, at den skatteansættende myndighed for det modtagende (fortsættende) selskab m.v. modtager charteques fra indskydende (ophørende) enheders skatteansættende myndigheder, kan disse hurtigt fremfindes og oversendes.

Derudover udskrives der **selskabsark ved skattårsdannelsen** i februar efter det pågældende indkomstår for **sambeskatninger**. Materialet sendes ud i løbet af marts til de af sambeskatningen omfattede selskabers skatteansættende myndigheder. Charteque-
ne for datterselskaberne kan oversendes til moderselskabets skatteansættende myndig-
hed.

Ved sambeskatningers ophør udskrives selskabsark til døtrenes skatteansættende myndigheder og charteques, der ved sambeskatningens etablering blev oversendt til moderselskabets skatteansættende myndighed, tilbagesendes til de respektive døtres skatteansættende myndigheder.

En tilsvarende blanket udskrives for fonde og visse foreninger. Denne blanket betegnes **fondsark** og har tilsvarende formål og funktion som selskabsarket.

6.2. Observationsomslag

Til nye selskaber udskrives et observationsomslag. Selskabets navn, adresse, SE-nummer og skatteansættende myndighed er **printet på omslaget**. Omslaget kan bruges til at **opbevare tilladelser, godkendelser m.v.**, der har betydning for flere indkomstår (skatteår). Endvidere kan der opbevares **kendelser og referater** af betydning for det enkelte selskab m.v.

Observationsomslag udskrives tillige **månedligt for selskaber, der er nystiftede**. Det sker i forbindelse selskabskattesystemets månedlige kørsler.

6.3. Ligningsomslag

I modsætning til selskabs-/fondsarket og observationsomslaget er ligningsomslaget af betydning for det enkelte **indkomstår** (skatteår).

Ligningsomslaget findes i to blanketudgaver. Blanket **05.018 for selskaber m.v.** og blanket **05.019 for fonde m.v.** Ligningsomslaget printes og udsendes i forbindelse med mandtalskørslerne sammen med selvangivelserne mv. til den skatteansættende myndig-
hed.

På ligningsomslaget printes selskabets, foreningens eller fondens

- SE-nummer
- navn og adresse
- nummer og navn for den skatteansættende myndighed
- SE-nummer for et eventuelt moderselskab, som det pågældende selskab er sambeskattet med.

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	B .	6 .	4	08 . 12 . 98

Ligningsomslaget kan anvendes af den skatteansættende myndighed i arbejdet med skatteansættelsen:

- Selvangivelsesdata og statistikoplysninger kan samles på omslaget inden indberetningen til selskabs- og fondsskattesystemet.
- Endvidere er der på omslaget mulighed for noteringer agterskrivelser, underretninger, klage m.v.
- Materiale vedrørende det konkrete indkomstår kan placeres i omslaget.

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	B	1	1	08.12.98

B.1 Selskabs- og fondsmandtallet

For hvert indkomstår (skatteår) dannes et selskabs- og fondsmandtal.

Mandtallet omfatter de selskaber, fonde og foreninger, der skal skatteansættes for det pågældende år. Endvidere har mandtallet betydning for udskrivning af selvangivelser og materiale iøvrigt til brug for de skatteansættende myndigheder.

1. FORMÅL.

Mandtalsdannelsen har udover fastlæggelse af kredsen af selskaber, fonde og foreninger, der skal skatteansættes for pågældende indkomstår (skatteår), væsentlig betydning for den administrative og systemmæssige håndtering af selskabs- og fondsbeskatningen. Selskabsskatteloven bestemmer, at indkomståret er kalenderåret, men at selskaberne kan vælge at have et forskudt indkomstår. Et bagudforskudt indkomstår kan tidligst begynde den 2. april i kalenderåret forud for det kalenderår, det træder i stedet for, og dermed udløbe senest 1. april i kalenderåret. Et fremadforskudt indkomstår kan senest begynde den 1. april i det kalenderår, som det fremadforskudte indkomstår træder i stedet for, og dermed udløbe senest den 31. marts i det efterfølgende kalenderår.

Skattekontrolloven bestemmer, at selskaberne skal indgive selvangivelse senest 6 måneder efter indkomstårets udløb, dog således at selvangivelsen for indkomstår, der udløber i perioden 1. januar til 31. marts, skal indgives senest den 1. juli samme kalenderår.

Der gælder tilsvarende regler for fonde.

Reglerne om varierende frister for indgivelse af selvangivelse betyder, at der afvikles 4 mandtal for et indkomstår (skatteår). Der afvikles således normalt

- et foreløbigt mandtal primo august
- et hovedmandtal i ultimo september/primo oktober
- et supplerende mandtal medio december
- et supplerende mandtal medio februar.

Eksempel:

For indkomståret 1997 (Skatteåret 1998/99) afvikledes

- et foreløbigt mandtal i august 1997
- et hovedmandtal i september 1997
- et supplerende mandtal i december 1997

B.1. BILAG: Driftsformgruppering.

Gruppering på mandtalslisten	Driftsformer i gruppen
1. gruppe	AS, APS, ASU, APU, SP, FBA
2. gruppe	FØF
3. gruppe	FNB, FBF
4. gruppe	FRI
5. gruppe	FIF, FAF, FPS
6. gruppe	FGF
7. gruppe	FØ
8. gruppe	UF, UAP, UAS, UØ
9. gruppe	FAI
10. gruppe	Andre driftsformer

Driftsformkoderne er nærmere beskrevet i bilag A.1.

B.2 BILAG: Ligningsartkoder

Ligningsartkode A:

Større aktie- og anpartsselskaber (AS, APS)

Defineres som selskaber med en nettoomsætning større end 500.000 kr.

Opsættes automatisk på grundlag af foregående indkomstårs pligt til at indgive virksomhedsskema.

Ligningsartkode B:

Mindre aktie- og anpartsselskaber (AS, APS)

Defineres som selskaber med en nettoomsætning under 500.000 kr.

Opsættes automatisk på grundlag af foregående indkomstårs pligt til at indgive virksomhedsskema

Ligningsartkode C:

Inaktive aktie- og anpartsselskaber (AS, APS)

Omfatter

- skuffeselskaber,
- selskaber som i mere end et år i følge regnskabet ikke har aktivitet bortset fra forrentning af eventuel indskudskapital,
- selskaber under konkursbehandling, hvor der er truffet beslutning om skattepligt og selvangivelser derfor først indgives for det indkomstår hvori konkursen afsluttes.

Ligningsartkode D:

Nystartede aktie- og anpartsselskaber (AS, APS, ASU, APU)

Opsættes automatisk på grundlag af stiftelsestidspunkt

For øvrige ligningsartkoder gælder, at de svarer til driftsformer:

Ligningsartkode	Kode	Driftsform
E	FBA	Selskaber og foreninger med begrænset ansvar
F	SP	Sparekasse
G	FRI	Kreditforening
H	FBF, FNB	Brugsforening

Told- og Skattestyrelsen

Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning Sektion: B Bilag: 2 Side: 2 Dato: 08.12.98

Ligningsartkode	Kode	Driftsform
I	FAI	Akkumulerende investeringsforeninger
J	FGF	Gensidige forsikringsforeninger
K	FØ	Anden forening m.v.
L	UAS	Filial af udenlandsk aktieselskab
M	UAP	Filial af udenlandsk anpartsselskab
N	UF	Filial af udenlandsk forening
O	UØ	Udenlandsk, øvrigt
P	FPS	Produktions- og salgforening
Q	FIF	Indkøbsforening
R	FAF	Andelsforening
S	FØF	Øvrig andelsforening

T } § 1.1
V } Fonde § 1.2
W } § 1.3
X } EL-selskaber

B.3. BILAG: Selvangivelsesblanketter m.v.

Selvangivelsesblanket 05.007 for aktieselskaber m.fl. omfatter		
Beskatningsparagraf	Kode	Driftsform
Sel § 1, stk.1, nr.1.	AS	Aktieselskab
Sel § 1, stk.1, nr.1.	APS	Anpartsselskab
Sel § 1, stk.1, nr.1.	ASU	Aktieselskab under stiftelse
Sel § 1, stk.1, nr.1.	APU	Anpartsselskab under stiftelse
Sel § 1, stk. 1, nr.2 og (2b)	FBA	Selskaber og foreninger med begrænset ansvar
Sel § 1, stk. 1, nr. 2a)	SP	Sparekasse
Sel § 1, stk. 1, nr. 3a)	FNB	Brugsforening (95/96)
Sel § 1, stk. 1, nr. 4	FØF	Øvrig andelsforening (95/96)
Sel § 1, stk. 1, nr. 4	FPS	Produktions- og salgsforening
Sel § 1, stk. 1, nr. 5	FGF	Gensidig forsikringsforening
Sel § 1, stk. 1, nr. 5a)	FAI	Akkumulerende investeringsforening
Sel § 1, stk. 1, nr. 5b)	FRI	Kredit og finansieringsinstitut
Sel § 1, stk. 1, nr. 6	FØ	Anden forening m.v.
Sel § 2, stk. 1	UAS	Udenlandsk aktieselskab
Sel § 2, stk. 1	UAP	Udenlandsk anpartsselskab
Sel § 2, stk. 1	UF	Udenlandsk forening
Sel § 2, stk. 1	UØ	Udenlandsk i øvrigt

Selvangivelsesblanket 05.009 for andelsforeninger m.v. omfatter		
Beskatningsparagraf	Kode	Driftsform
Sel § 1, stk. 1, nr. 3	FAF	Andelsforening
Sel § 1, stk. 1, nr. 4	FPS	Produktions- og salgsforening
Sel § 1, stk. 1, nr. 3A	FIF	Indkøbsforening

Selvangivelsesblanket 05.012 for fonde og visse foreninger omfatter		
Beskatningsparagraf	Kode	Driftsform
FBL § 1, stk. 1, nr. 1	LFF	Fond
FBL § 1, stk. 1, nr. 2	LFØ	Anden forening
FBL § 1, stk. 1, nr. 3	LFA	Arbejdsmarkedsforening

M.h.t. beskatningsparagrafferne angivelse på skærbillederne i systemerne henvises til bilag 2 i sektion A.

For fonde og visse foreninger findes der tillige blanket

- **05.015 Erklæringskema for fonde**
- **05.016 Erklæringskema for foreninger**

Vejledninger til selvangivelsesblanketterne m.v. findes dels på bagsiden af blanketterne og dels i form af selvstændige vejledningsblanketter.

De selvstændige vejledningsblanketter er:

- **05.005 Vejledning til aktieselskaber m.fl.**
- **05.006 Vejledning til foreninger, korporationer, stiftelser, legater, og selvejende institutioner**

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Bilag:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	B.	3.	3	23.07.99

- **05.010 Vejledning til fonde**
- **05.011 Vejledning til visse foreninger**

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	B	1	2	08.12.98

- et supplerende mandtal i februar 1998

B.2 FORELØBIGT MANDTAL

Det foreløbige mandtal afvikles normalt i begyndelsen af august og omfatter de selskaber, fonde og foreninger, der skal indgive selvangivelse i oktober. Det er den 1. mandtalskørsel for det pågældende indkomstår.

2.1. Kriterier for optagelse.

To grundlæggende betingelser for optagelse på det foreløbige mandtal skal være opfyldt.

Den første betingelse for at blive medtaget på det foreløbige mandtal er, at selskabet, foreningen eller fonden er oprettet og SE-nummertildelt i system 41. Der skal i den forbindelse være tale om en for selskabs- og fondsbeskatningen relevant driftsform, jvf. bilag A.1. til vejledningens sektion A.

Den anden betingelse er, at den registrerede regnskabsperiode for selskabet m.v. skal slutte på en dato i perioden 1. april til 30. maj i indkomståret.

2.2. Hjemstedsbestemmelse

Ved det foreløbige mandtal skal der både af hensyn til udskrivning af korrekt myndighed på selvangivelser m.v. og af hensyn til udsendelsen af materiale til den korrekte skatteansættende myndighed ske en fastlæggelse af selskabets, foreningens eller fondens myndighedstilhørsforhold.

Det kan naturligvis kun ske på grundlag af registreringen på det tidspunkt kørslen afvikles.

Det er således den skatteansættende myndighed, der er indberettet i felt 290 på RSST-billedet i system 41, jvf. sektion A, afsnit 2, og som fremgår af feltet HJEMSKAM på FSST-billedet i system 41, der modtager materialet fra den foreløbige mandtalskørsel. Dog udarbejdes der også en mandtalsliste til mandtalskommuner og en mandtalsliste til den tilsynsførende told- og skatteregion, jvf. nedenfor.

2.3. Resultatmateriale

Fra afviklingen af det foreløbige mandtal dannes følgende materiale:

- mandtalsliste
- selvangivelsesblanketter og erklæringsskemaer
- vejledninger til selvangivelser
- ligningsomslag
- virksomhedsskemaer.

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	B	2	2	08 . 12 . 98

Materialet sendes til den skatteansættende myndighed. Hvis den skatteansættende myndighed er en kommunal skattemyndighed, der har indgået aftale om et samarbejde vedrørende flere kommuner, udarbejdes én mandtalsliste og materialet sendes til aftalekommunen. Mandtalslisten sendes dog også i en udgave til mandtalskommunen og til den tilsynsførende told- og skatteregion.

Den skatteansættende myndighed videresender selvangivelser med bilag til de pågældende selskaber, foreninger og fonde.

- Mandtalsliste

I første omgang anvender den skatteansættende myndighed **mandtalslisten** til at se hvilke selskaber, foreninger og fonde, der omfattes af mandtalskørslen. Listen er opdelt i to:

Liste 8604 for selskaber og visse foreninger.

Liste 1330 for fonde mv.

Det er den registrerede driftsform, der er afgørende for om et selskab, forening eller fond udskrives på den ene eller den anden mandtalsliste. Driftsformerne LFF, LFØ og LFA udskrives på mandtalsliste 1330, mens de øvrige for selskabsbeskatningen relevante driftsformer udskrives på liste 8604, jvf. bilag A.2.

Mandtalslisten er opbygget således at det øverst på hver side er udprintet listenummer, hvilken af de 4 mandtalskørsler den vedrører, den pågældende skatteansættende myndighed, hvilket skatteår det gælder og hvilken dato kørslen er afviklet.

For hver selskab og forening er følgende anført på liste 8604 for selskaber m.v.:

SE-nummer

Navn og adresse

Selskabsform (= driftsform)

Regnskabsperiode

Eventuelt A/S-REGNR (= 6 cifret registreringsnummer i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen)

Eventuel bilagskode

Eventuelle særlige forhold

Selvangivelsesfrist

Hvis der er indberettet sambeskatningsforhold, jvf. sektion A, afsnit 3.3., vil der efter et moderselskab på mandtalslisten være oplyst de pågældende dattersel-

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	B	2	3	08.12.98

skaber i SE-nummerorden.

Et datterselskab vil tillige stå under eget SE-nummer med en henvisning til moderselskabet.

Selskaber, der er registrerede i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, kan på mandtalslisten være markeret med teksten "SKATTEOPHØRT MEN MANGLER HÆVEDATO". Det skyldes, at der er indberettet en skatteophørsdato, jvf. sektion A, afsnit 3.5., men at felt 267, dato for hævning i Erhvervs- og Selskabsstyrelsens register, ikke er indberettet.

For hver fond er følgende anført på liste 1330 for fonde:

SE-nummer
Navn og adresse
Driftsform
Tilsynsmyndighed
Fondsnummer
Regnskabsperiode
Selvangivelsesfrist
Eventuelt bilagskode

På begge mandtalslister gives oplysning om ændringer af mandtalskommune eller skatteansættende myndighed. Oplysningen gives på den måde, at mandtalskommune for det foregående indkomtsår og for det aktuelle indkomtsår oplyses. Hvis der er forskel har selskabet, foreningen eller fonden flyttet fra en til en anden mandtalskommune. På samme måde oplyses skatteansættende myndighed for det foregående og aktuelle indkomtsår. Hvis der er **forskel på skatteansættende myndighed** skyldes det **enten** at selskabet m.v. fysisk er flyttet til en anden skatteansættende myndighed **eller** at aftaleændringer eller andre ændringer end fysisk flytning har ført til et skifte af skatteansættende myndighed.

Opmærksomheden henledes på, at fraflyttede selskaber m.v. ikke vil fremgå af mandtalslisterne for indkomståret 1998 (skatteåret 1999/00).

Hvis der for et selskab m.v. er markeret med "*" er det udtryk for, at enheden er oprettet i system 41 med en driftsform, der er relevant for selskabs- og fondsbeskatningen, men at skattepligten først indtræder i et efterfølgende indkomtsår.

Til brug for bl.a. ligningsarbejdet og statistiske formål opdeles skatteydere - herunder selvstændige skattesubjekter som selskaber m.v. - i grupper eller **ligningsartkoder**. Disse koder, der er bogstaver, anføres på mandtalslisten. Ligningsartkoder er nærmere beskrevet i bilag B.2.

For begge mandtalslisters vedkommende gælder det, at oplysningerne svarer til ind-

beretningerne i system 41 via billederne RSST og RSSK, jvf. sektion A. Det skal blot i denne forbindelse bemærkes, at oplysning om **tilsynsmyndighed** og **bilagskode** kommer fra indberetning i felterne 302 og felt 274 på billede RSST:

SX	T O L D * S K A T		13:13	08/06/98
SE	SELSKABS STAMOPLYSNINGER -			SIDE 1
SENR:				
A/S-REGNR:	BDTNR:		011	INSENDER:
FONDREGNR:				
224 HJEMSTEDSKOMM. :		MANDTALSKOMMUNE:		
290 HJEMSKAM :		SKAM :		
237 1. REGNSKABSPER:		INDEV. REGNSKP.:		
266 A/S-REG. DATO :		267 HEVEDATO :		
268 SSRSKATSLUTDATO:		249 KVITTANCER :		
274 UDSKRIVNINGSKOD:				
366 FONDSDATO :		302 TILSYNSMYNDIGHED :		
368 FBSKATSLUTDATO :				
280 FORTSÆTTENDE :		304 FREMTIDIG DRIFTSE.:		
279 OPHØRENDE SELSK:		S:		
279 OPHØRENDE SELSK:		244 LIGN. FUS. DATO:		
279 OPHØRENDE SELSK:		244 LIGN. FUS. DATO:		
		244 LIGN. FUS. DATO:		
SYSTEM 41 BILLEDE RSST SENR	BDTNR	ÅR		KOPI

Den skatteansættende myndighed kan bruge indberetning i felt 274 til at sikre, at der på mandtalslisten ud for bilagskode kommer en markering, der eksempelvis minder om at der sammen med selvangivelsen skal udsendes særlige bilag eller meddelelser til det pågældende selskab. Der kan indberettes op til 7 karakterer efter myndighedens eget valg.

Selskaber og foreninger **sorteres på mandtalsliste 8604** enten i SE-nummerorden eller i driftsformgrupperinger inden for hvilke selskaber m.v. er sorteret i SE-nummerorden. Driftsformgrupperne fremgår af bilag B.1.

Mandtalsliste 1330 for fonde er sorteret i SE-nummerorden indenfor de tre driftsformer LFF, LFØ og LFA.

Mandtalslisten udskrives og udsendes i 3 udgaver, da der udskrives mandtalsliste til den skatteansættende myndighed ("Skam-listen"), til mandtalskommunen ("Mandtalslisten") og til den tilsynsførende region ("Tilsynslisten").

Mandtalslisten til den skatteansættende myndighed ("Skam-listen") udskrives til myndigheden og indeholder de selskaber, fonde og foreninger, som myndigheden er skatteansættende for i det aktuelle indkomstår (skatteår). Hvis den skatteansættende myndighed er en kommune fremgår dennes myndighedsnummer og navn af listens overskift. Hvis den skatteansættende myndighed er en told- og skatteregion fremgår dennes myndighedsnummer og navn af overskiftens 1. linje. Hvis den skatteansættende myndighed er told- og skattestyrelsen vil der i listens overskift blive udprintet "TSS-

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	B	2	5	08.12.98

selskabsrevisionsafdelingen”.

Mandtalslisten til mandtalskommunen (“Mandtalslisten”) udskrives til alle kommuner uanset om de er skatteansættende myndighed eller ej. Formålet med listen til mandtalskommunen er, at den giver en oversigt over de selskaber, foreninger og fonde som i det pågældende indkomstår er hjemmehørende i kommunen.

Mandtalslisten til den tilsynsførende told- og skatteregion har forskellig opbygning afhængigt af om regionen samtidig er skatteansættende myndighed. Hvis regionen er skatteansættende myndighed for samtlige selskaber, foreninger og fonde i regionen er “tilsynsmandtalslisten” en kopi af mandtalslisten for den skatteansættende myndighed. Hvis regionen alene er tilsynsførende for samtlige selskaber, foreninger og fonde i regionen, er mandtalslisten en kopi af mandtalslisterne for de pågældende skatteansættende myndigheder med sideskift for hver skatteansættende myndighed. Hvis regionen både er skatteansættende myndighed og tilsynsførende myndighed indeholder “tilsynsmandtalslisten” først med sideskift for hver skatteansættende myndighed, som regionen har tilsyn med, og derefter de selskaber, foreninger og fonde som regionen er skatteansættende myndighed for.

Opmærksomheden henledes på, at hvis en aftale om varetagelse af selskabsligningen omfatter kommuner i flere regioner, vil “tilsynsmandtalslisten” tilgå flere regioner. Tilsynsregionen vil således altid modtage en mandtalsliste for sine kommuner uanset om de via en aftale er tilknyttet en skatteansættende myndighed i en anden region.

Alle mandtalslister indeholder nogle optællinger, der giver et overblik over indholdet af det pågældende mandtal.

- **Selvangivelsesblanketter og erklæringsskemaer**

Sammen med mandtalslisten til den skatteansættende myndighed udsendes **selvangivelsesblanketter** og erklæringsskemaer for de selskaber, foreninger og fonde, der findes på mandtalslisten og som skal have en selvangivelse og eventuelt et erklæringsskema. For selskaber m.v., der først er **skattepligtige i et senere indkomstår**, d.v.s. typisk er **nystiftet**, eller er registreret med **særforholdskoderne**

- ESP, midlertidig ej skattepligtig - f.eks. ved konkurs
- GRØ, grønlandsk selskab
- UDB, kun registreret af hensyn til udbytteskattepligt
- UDL, udenlandsk datterselskab, der er sambeskattet med dansk moderselskab.

udskrives **ikke selvangivelse**.

Disse særforholdskoder vil i givet fald være indberettet i system 41 billede RSSK i felterne 246 eller 248, jvf. sektion A, afsnit 2.