

Vejledning til selvangivelsesblanket 05.007

Denne vejledning henvender sig til foreninger, korporationer, stiftelser, legater og selvejende institutioner, der for indkomståret 1999 er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6.

Vejledningen henvender sig desuden til aktieselskaber m.fl., der har hjemsted i udlandet, og som driver virksomhed, hvoraf de er begrænset skattepligtige efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a, b, c eller f. Det drejer sig f.eks. om udenlandske selskaber med fast driftssted her i landet.

De nævnte foreninger og begrænset skattepligtige selskaber skal anvende den samme selvangivelsesblanket som fuldt skattepligtige aktieselskaber m.fl.

Vejledningen anvender udtrykket foreninger både om danske foreninger og om begrænset skattepligtige, udenlandske selskaber mv., hvis ikke andet er nævnt.

Selvangivelsen skal indsendes til den skattemyndighed, der er anført på blankettens forside, inden den der anførte frist.

Indsendes selvangivelsen ikke rettidigt, vil foreningens indkomstskat blive forhøjet med et skattetillæg på 200 kr. for hver dag, fristen er overskredet, dog højst 5.000 kr., jf. skattekontrolloven § 5, stk. 1.

Foreligger selvangivelsen ikke på tidspunktet for skatteansættelsen, kan den skattepligtige indkomst ansættes skønsmæssigt. Indgivelsen af selvangivelse m.m. vil i øvrigt kunne fremtvinges ved daglige bøder.

Skatteansættelsen finder første gang sted for det indkomst-år, som den første indkomstperiode udgør eller træder i stedet for, uden hensyn til dennes længde.

Skattepligten varer ved indtil tidspunktet for foreningens opløsning eller overgang til anden beskatning. Der skal foretages en afsluttende skatteansættelse på grundlag af indkomsten i tiden fra udløbet af det senest afsluttede indkomstår og indtil skæringsdagen. Bestyrelsen - eller likvidator - har pligt til at anmelde opløsningen eller overgangen til skattemyndigheden inden 1 måned.

Ophører foreningen med at drive skattepligtig virksomhed her, betragtes den som opløst i selskabsskattelovens forstand.

Foreningens *generalforsamlingsdato* bedes anført på blankettens forside.

Den *skattepligtige indkomst før fradrag af underskud fra tidligere indkomstår* er den erhvervsmæssige indkomst, der fremkommer, efter at skattemæssige reguleringer i forhold til resultatopgørelsen er foretaget.

Med den begrænsning, der følger af selskabsskattelovens § 1, stk. 5, med hensyn til leverancer til medlemmer, omfatter foreningens skattepligtige indkomst normalt over- eller underskud ved almindelig næringsvirksomhed og over- eller underskud ved erhvervsmæssig udnyttelse af fast ejendom. Som erhvervsmæssig udnyttelse af fast ejendom anses drift, udleje og bortforpagtning.

Foreninger, korporationer, stiftelser, legater og selvejende institutioner, der omfattes af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, (danske foreninger m.v.) skal ikke medregne den del af over- eller underskud af en udlejningsejendom, som hidrører fra foreningens egen udnyttelse, f.eks. til bolig for vicevært,

foreningslokaler o.lign., eller fra foreningens udlejning til foreningens medlemmer, herunder som fribolig.

Opgørelsen af over- eller underskud ved den erhvervsmæssige udnyttelse af fast ejendom kan illustreres ved følgende eksempel:

Ejendommens erhvervsmæssige bruttoleje	kr. 150.000 (a)
Den ikke-erhvervsmæssige bruttoleje, (herunder lejeværdi)	kr. 50.000
Samlet bruttoleje	kr. 200.000 (b)
Fællesudgifter til renter, skatter m.v.	kr. 160.000 (c)
Erhvervsmæssig bruttoleje	kr. 150.000
Fradragsberettigede særudgifter, f.eks. vedligeholdelsesudgifter, på den erhvervsmæssigt udlejede del af ejendommen	kr. 10.000
Andel i fællesudgifter: $150.000 \text{ kr. (a)} \times 160.000 \text{ kr. (c)} =$	kr. 120.000
200.000 kr. (b)	kr. 130.000
Skattemæssigt overskud	kr. 20.000

Danske foreninger mv. kan ved indkomstopgørelsen fratække udlodninger til opfyldelse af vedtægtsmæssige formål, der kan anses for almenevelgørende eller på anden måde almennyttige. I tilfælde, hvor foreningen foruden erhvervsmæssig indkomst har anden indkomst, anses den ikke-erhvervsmæssige indkomst for medgået til de nævnte formål for nogen del af den erhvervsmæssige indkomst.

Danske foreninger mv. kan desuden foretage henlæggelser til sikring af eller senere anvendelse til de nævnte formål. Det skal fremgå af årsregnskabet eller af et særskilt bilag til selvangivelsen, hvilke beløb foreningen har henlagt med virkning for indkomståret 1999, og hvilke tidligere henlagte beløb, der er anvendt til de nævnte formål i indkomstårets løb.

Til den skattepligtige indkomst henregnes også andele af overskud i virksomheder, som foreningen ikke selv driver.

Endelig skal fortjeneste eller tab ved afståelse af aktiver, der har tilknytning til den erhvervsmæssige virksomhed, medregnes til indkomsten.

Som erhvervsmæssig indkomst anses hverken gaver, afkast af værdipapirer eller renter, hvis disse er næringsvirksomheden uvedkommende. Dog skal udenlandske selskaber selvangive udbytter m.v., der omfattes af ligningslovens § 16 A, stk. 1, eller afståelsessummer omfattet af ligningslovens § 16 B, og hvori der ikke er indeholdt udbytteskat.

Foreningens *skattemæssige underskud fra tidligere år* kan fratrækkes i op til fem efterfølgende indkomstår. Foreningen kan således for indkomståret 1999 fratække underskud tilbage til indkomståret 1994, i det omfang underskuddet ikke tidligere har være udnyttet. Et ældre underskud skal udnyttes fuldt ud før et yngre. Underskud, hvis udnyttelse er begrænset, bedes opgjort på et særskilt bilag.

13 AUG. 1999

Vibeke Hjorth

Da foreninger ikke kan opnå skatnedsættelse for virksomhed i udlandet efter lov nr. 486 af 30. juni 1993 (udlandslempelse), skal de ikke opgive indtægten ved sådan virksomhed på selvangivelsens forside.

Danske foreninger mv., som har indkomst, hvoraf der er betalt skat i udlandet, kan eventuelt opnå nedsættelse af den danske skat i medfør af ligningslovens § 33 eller af vedkommende dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Det årsregnskab, der følger med selvangivelsen, skal normalt være godkendt på generalforsamlingen. Er årsregnskabet ikke godkendt af generalforsamlingen, når selvangivelsen indsendes, skal årsregnskabet indsendes i den form, hvori det vil blive forelagt generalforsamlingen, hvorefter der senest 14 dage efter generalforsamlingens afholdelse skal gives skattemyndigheden meddelelse om dens beslutning.

Regnskabet skal opfylde kravene i Skatteministeriets bekendtgørelse nr. 141 af 26. februar 1992 om skattemæssige krav til regnskabsgrundlaget og årsregnskabet, som ændret ved bekendtgørelse nr. 88 af 9. februar 1999.

Hvis indkomståret ikke er sammenfaldende med kalenderåret, skal det oplyses, hvorledes den i regnskabet fratrunkne lønudgift fordeler sig på hvert af de kalenderår, som indkomståret omfatter.

Med virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 1998 eller senere, skal der i forbindelse med selvangivelsen afgives oplysninger efter skattekontrolloven § 3 B

om arten og omfanget af kontrollerede handelsmæssige og økonomiske transaktioner, såfremt foreningen.

1) kontrollerer udenlandske juridiske personer, eller

2) som udenlandsk juridisk person har fast driftsted i Danmark.

Oplysningspligten omfatter ikke udenlandske forsikringsvirksomheder, der driver forsikringsvirksomhed her i landet, og som opgør den skattepligtige indkomst her i landet efter selskabsskatteoven § 12.

Oplysningerne skal afgives på blanket 05.021 "Kontrollerede transaktioner", der kan rekvireres hos skattemyndighederne.

Bilag, der indsendes sammen med selvangivelsesblanketten, bedes opført i en *fortegnelse over medsendte bilag* på side 2.

Hvis der ved grov uagtsomhed er givet urigtige, ufuldstændige eller på anden måde vildledende oplysninger til brug ved foreningens skatteansættelse, kan der pålægges den ansvarlige straf, som kan bestå i bøde eller hæfte. Såfremt forholdet kan tilregnes den pågældende som forsætligt, er straffen bøde, hæfte eller fængsel i indtil to år, dog under skærpende omstændigheder i indtil fire år. Også foreningen som sådan kan under de nævnte omstændigheder pådrage sig et bødeansvar.

Hverken danske foreninger eller udenlandske selskaber mv. skal udfylde selvangivelsesblankettens bagside.