

Denne vejledning henvender sig til aktieselskaber m.fl., der for indkomståret 1999 er fuldt skattepligtige efter selskabsskatteloven, og som skal opgøre deres skattepligtige indkomst efter skattelovgivningens almindelige regler.

Det drejer sig om indregistrerede aktie- og anpartsselskaber, visse selskaber med begrænset ansvar, sparekasser, andelskasser mv., brugsforeninger, foreninger der er kendetegnet ved medlemmernes deltagelse som aftagere, leverandører eller lign., uden at være beskattet som andelsforening eller brugsforening, visse gensidige forsikringsforeninger, visse investeringsforeninger samt realkreditinstitutter.

Vejledningen anvender betegnelsen selskab om de pågældende selskaber og foreninger, 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 selskabets 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. Indgivelse af selvangivelse m.m. vil i øvrigt kunne fremtvinges ved daglige bøder.

Skatteansættelsen finder sted første gang 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 selskabets opløsning eller overgang til skattefri virksomhed. Der skal foretages en afsluttende skatteansættelse på grundlag af indkomsten i tiden fra udløbet af det senest afsluttede indkomst-år og indtil skæringsdagen. Selskabets likvidator - eller bestyrelsen - har pligt til at anmelde opløsningen til skattemyndigheden inden 1 måned. Med anmeldelsen skal følge en opgørelse af indkomsten i den nævnte periode.

Der gælder lignende regler, hvis der sker sådanne ændringer for selskabet, at dets indkomst fremtidig skal opgøres efter andre regler end hidtil.

Hvis selskabet er under konkurs, vil det som regel ikke blive skattepligtigt af konkursindkomsten, medmindre skattemyndigheden træffer beslutning herom.

Selskabets *generalforsamlingsdato* bedes anført på blankettens forside.

Den *skattepligtige indkomst før fradrag af underskud fra tidligere indkomstår* er den indkomst, der fremkommer, efter at skattemæssige reguleringer i forhold til resultatopgørelsen er foretaget. Reguleringerne skal fremgå enten af noter til årsregnskabet eller af et særskilt bilag.

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

Hidrører nogen del af selskabets indkomst fra virksomhed i udlandet, kan der *begæres skattnedsættelse for indtægt fra*

*virksomhed i udlandet*. For indkomståret 1999 udgør lempelsen 1/7 af halvdelen af den del af indkomstskatten, der svarer til denne indtægt. Der skal vedlægges en særskilt opgørelse over indtægten.

Det er ikke en betingelse for nedsættelsen, at der er betalt skat i udlandet af indtægten. Er der betalt skat af indtægten i udlandet, kan der imidlertid samtidig opnås nedsættelse af den danske skat i medfør af ligningslovens § 33 eller af vedkommende dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Den i udlandet beskattede nettoindkomst og størrelsen af den i udlandet betalte skat skal fremgå af en særskilt opgørelse, der vedlægges selvangivelsen. Det skal fremgå heraf, under hvilken post beløbet er medregnet i regnskabet. Endvidere skal der vedlægges dokumentation for den i udlandet betalte skat.

Underskud hidrørende fra driftssteder og ejendomme i andre lande, hvormed Danmark har eksemptionsoverenskomst, bør specificeres på et særligt bilag.

Hvis der i den skattepligtige indkomst indgår udbytte fra udenlandske selskaber, og dette udbytte ikke er omfattet af fritagelsesbestemmelsen i selskabsskattelovens § 13, stk. 3, eller af nedsættelsesreglen i lov nr. 486 af den 30. juni 1993 § 4, stk. 1, kan der efter ansøgning til skattemyndigheden bevilges datterselskabslempelse, jf. selskabsskatteloven § 17, stk. 2.

Selskaber, der har været under sambeskatning for indkomståret 1998, og som ønsker sambeskatningen udvidet eller indskrænket for indkomståret 1999, kan afgive *oplysning om ændring af sambeskatningsforholdene* på blankettens forside. Det samme gælder selskaber, der ikke hidtil har været under sambeskatning, men som ønsker sambeskatning for indkomståret 1999. Udfyldelse af rubrikken anses som tilstrækkelig ansøgning om sambeskatning.

Der skal ikke længere afgives oplysninger til brug for fastsættelse af skattekurs på aktier.

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 fratrukne lønudgift fordeler sig på hvert af de kalenderår, som indkomståret strækker sig over.

Det henstilles, at der vedlægges specifikationer af

- kursavancer eller -tab
- hensættelser til fremtidige tab

hvis disse beløb ikke er vist som selvstændige poster i regnskabet.

13 AUG. 1999

Vibeke Hjorth

Det samme gælder tab fra tidligere indkomstår, der er udnyttet i henhold til aktieavancebeskatningsloven, ejendomsavancebeskatningsloven eller kursgevinstloven.

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 selskaber

- 1) kontrolleres af udenlandske fysiske eller juridiske personer,
- 2) kontrollerer udenlandske juridiske personer,
- 3) er koncernforbundet med en udenlandsk juridisk person eller
- 4) har fast driftssted i udlandet.

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 selskabets 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 selskabet som sådan kan under de nævnte omstændigheder pådrage sig et bødeansvar.

Om indberetning af hovedaktionærforhold henvises til selvangivelsesblankettens bagside.