

## Vejledning til selvangivelsesblanket 05.007

Denne vejledning henvender sig til foreninger, kooperative virksomheder, stiftelser, legater og selvejende institutioner, der for indkomståret 2000 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 betegnelsen foreninger både om danske foreninger og om begrænset skattepligtige udenlandske selskaber mv., hvis ikke andet er nævnt.

### Skattepligtens indtræden og ophør

Skattepligten indtræder på tidspunktet for foreningens stiftelse. Skatteansættelsen finder sted første gang for det indkomstår, 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 herunder skattefri virksomhed. Der skal foretages en afsluttende skatteansættelse på grundlag af indkomsten i tiden fra udløbet af det senest afsluttede indkomstår og indtil skæringsdagen. Foreningens likvidator eller bestyrelsen har pligt til at anmelde opløsningen eller overgangen til skattemyndigheden inden 1 måned. Med anmeldelsen skal følge en opgørelse af indkomsten i den nævnte periode.

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

### Indsendelsesfrist m.v.

Selvangivelsen skal indsendes til den skattemyndighed, der er anført på blankettens forside. Ifølge skattekontrollovens § 4, stk. 2 skal selvangivelsen indsendes senest 6 måneder efter indkomstårets (regnskabsårets) udløb. Udløber året i perioden 1. januar til 31. marts, skal der selvangives senest den 1. juli samme år. Fristen er anført på selvangivelsesforside.

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

### Påligning af skattetillæg ved for sent indsendt eller ikke behørig selvangivelse:

Hvis en selvangivelse med bilag indgives for sent, eller hvis selvangivelsen ikke er behørig, vil der efter bestemmelserne i skattekontrollovens § 5 blive pålagt skattetillæg på kr. 200 for hver dag selvangivelsesfristen er overskredet, dog højst 5.000 kr

### Indkomstopgørelse

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.

### Særligt om foreninger mv. omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6

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 foreningslokaler o.lign., eller fra foreningens udlejning til foreningens medlemmer.

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	kr. 130.000
$200.000 \text{ kr. (b)}$		
Skattemæssigt overskud	kr. 20.000	

Danske foreninger mv. kan ved indkomstopgørelsen fratrække udlodninger til opfyldelse af vedtægtsmæssige formål, der kan anses for almennyttige 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 2000, 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.

#### **Bilag m.v. til selvangivelsen:**

**"Kontrollerede transaktioner"** Hvis foreningen er omfattet af oplysningspligten efter § 3B i skattekontrolloven om kontrollerede transaktioner, skal "ja-feltet" på selvangivelsens forside afkrydses. Der skal afgives oplysninger om arten og omfanget af kontrollerede, handelsmæssige og økonomiske transaktioner, såfremt foreningen

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.

Der skal indsendes skema for samtlige foreninger, der er omfattet af § 3B, uanset om det pågældende forening har kontrollerede transaktioner med udlandet eller ej.

**Årsregnskab.** Det årsregnskab, der følger med selvangivelsen, skal normalt være godkendt på generalforsamlingen. Generalforsamlingsdatoen bedes anført på blankettens forside. 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.

**Specifikationer og skattemæssig opgørelse.** Regnskabet skal opfylde kravene i Skatteministeriets bekendtgørelse nr. 1068 af 17. december 1999 om skattemæssige krav til regnskabsgrundlaget og årsregnskabet.

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 samt hensættelser til fremtidige tab, hvis disse beløb ikke er vist som selvstændige poster i regnskabet.

Bekendtgørelse nr. 141 af 26. februar 1992 om skattemæssige krav til regnskabsgrundlaget og årsregnskabet, som ændret ved bekendtgørelse nr. 88 af 9. februar 1999, ophæves for regnskabsår, der påbegyndes den 1. januar 2000 eller senere.

**Virksomhedsskema.** Selvangivelsen anses ikke for behørig, hvis virksomhedsskemaet ikke er indsendt sammen med selvangivelsen. De grupper af foreninger m.fl., der er fritaget for at indsende virksomhedsskema er nævnt i Mindstekravs bekendtgørelsen (bekendtgørelse nr. 1068 af 17.12.1999) § 4, stk. 2.

**Løbende ydelser og goodwill m.v.** Med lov nr. 386 af 2. juni 1999 lovfæstes det, at der skal ske kapitalisering af de løbende ydelser, og at den løbende beskatning og fradragsretten skal udskydes til det tidspunkt, hvor den nominelle sum af de akkumulerede ydelser overstiger den kapitaliserede værdi af den løbende forpligtelse på aftaletidspunktet. En bestemmelse, der samlet regulerer dette, er indsat i Ligningslovens § 12 B.

For gensidigt bebyrdende aftale indgået før den 1. juli 1999 gælder de hidtidige regler om beskatningen af løbende ydelser uændret.

Med loven er endvidere gennemført en særlig henstandsordning ved beskatning af goodwill og andre immaterielle aktiver, der ved salg finansieres med løbende ydelse. Ordningen indebærer, at sælger først skal betale selskabsskatten efterhånden som ydelserne modtages. Reglerne er indsat i afskrivningslovens § 40 stk. 7.

#### **Underskudsfræmførsel**

Foreningens skattemæssige underskud fra tidligere år kan fratrækkes i op til fem efterfølgende indkomstår. Foreningen kan således for indkomståret 2000 fratække underskud tilbage til indkomståret 1995, 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.

#### **Overenskomstlempelse**

Hvis foreningen har indkomst fra virksomhed i udlandet, kan der opnås nedsættelse af den danske skat i medfør af ligningslovens § 33 eller af vedkommende dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Underskud fra driftssteder og ejendomme i andre lande, hvormed Danmark har eksemptionsoverenskomst, bør specificeres på et særligt bilag. De skatteansættende myndigheder udfylder selv felt 19.

#### **Strafansvar efter reglerne i skattekontrolloven og straffeloven:**

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 skærpede omstændigheder i indtil fire år. Også foreningen som sådan kan under de nævnte omstændigheder pådrage sig et bødeansvar.