

# Indkomståret

Skattemyndighed

# Selvangivelse for andelsforeninger

Navn og adresse

Blanketløbenr.	SE-nr.	
Virksomhedsform	09	
Bilag	KMNR.	SKAMNR.
Erhvervsområde		50

Sidste indsendelsesfrist	Antal dage for sent
	10

Generalforsamlingen er afholdt den

Dato  
| . | . | . |

Endnu ikke afholdt, sæt x

Regnskabsperiode:	Forbh. skattemyndigheden	Rubrik	Beleb i kroner	Felt nr.
Foreningens nettoformue (fra side 2 rubrik 27)		1		
Skattemæssigt indkomst (fra side 3 rubrik 30 eller 33)		2		16
Nedslag iht. ligningslovens § 33 mv. Forbeholdt skattemyndigheden		3		19
Forbeholdt skattemyndigheden		4		24
Er foreningen omfattet af oplysningspligten efter skattekontrollovens § 3 B om kontrollerede transaktioner, jf. vejledningen?			<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	

## Fortegnelse over medsendte bilag mv.:

Årsregnskabet	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
Specifikationer til regnskabet	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
Skattemæssige specifikationer	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
Blanket 05.021 "Kontrollerede transaktioner", jf. vejledningen	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej
Øvrige:	

# Formueopgørelse ved indkomstårets slutning

	Rubrik	Beløb i kroner
<b>Aktiver</b>		
Fast ejendom	9	
Maskiner, inventar, motorkøretøjer mv.	10	
Aktier, andelsbeviser, obligationer og andre værdipapirer (ifølge vedlagte specifikation)	11	
Varebeholdning	12	
Tilgodehavender hos medlemmer	13	
Tilgodehavender i øvrigt	14	
Indestående i pengeinstitutter mv.	15	
Kontant pengebeholdning	16	
	17	
	18	
<i>I alt aktiver</i>		
<b>Passiver</b>		
Prioritetsgæld og anden langfristet gæld	19	
Medlemmers driftslån (driftsfonds)	20	
Henlæggelser til medlemmers driftslån (såfremt beløbet ikke er medtaget under rubrik 20)	21	
Varegæld (skyld og handelskonti)	22	
Kassekredit og anden kortfristet gæld	23	
Afsat af årets overskud til efterbetaling / dividende til medlemmer	24	
	25	
	26	
<i>I alt passiver</i>		
Aktiverne udgør i alt		
Passiverne udgør i alt		
<i>Nettoformue (overføres til side 1, rubrik 1)</i>	27	

# Indkomstopgørelse for indkomståret

Rubrik Beløb i kroner

## Indkøbsforeninger

Foreningens samlede omsætning

28

Heraf omsætning med ikke-medlemmer

29

### Skattepligtig indkomst

a) Ved handel udelukkende med medlemmer:

4% af nettoformuen (rubrik 1)

eller af kr.

b) Ved handel med både medlemmer og ikke-medlemmer:

6 % af  $\frac{\text{omsætningen (rubrik 29) x nettoformuen (rubrik 1)}}{\text{samlet omsætning (rubrik 28)}}$

eller af kr.

og 4% af resten af nettoformuen

eller af kr.

Indkomst herefter, overføres til side 1 rubrik 2

30

## Produktions- og salgsforeninger

Foreningens samlede opkøb af produkter (råvarer og færdigvarer)

31

Heraf råvarer opkøbt hos ikke-medlemmer

32

### Skattepligtig indkomst

a) Er opkøbet af råvarer hos ikke-medlemmer mindre end 3%

af det samlede opkøb:

4% af nettoformuen (rubrik 1)

eller af kr.

b) Overstiger opkøbet af råvarer hos ikke-medlemmer 3% af det samlede opkøb:

6 % af  $\frac{\text{opløbet (rubrik 32) x nettoformuen (rubrik 1)}}{\text{samlet opkøb (rubrik 31)}}$

eller af kr.

og 4% af resten af nettoformuen

eller af kr.

indkomst herefter, overføres til side 1 rubrik 2

33

Foranstående oplysninger afgives under strafansvar efter reglerne i skattekontrolloven og straffeloven.

Dato For foreningen

Telefonnummer hvortil evt.  
henvendelse kan rettes

.....

## Vejledningen

### Selvangivelsesfrist mv.

Selvangivelsesblanketten benyttes af de i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, omhandlede andelsforeninger.

Selvangivelsen indsendes til den på forsiden anførte skattemyndighed senest 6 måneder efter indkomstårets (regnskabsårets) udløb, for foreninger, hvis året udløber i perioden 1. januar-31. marts, dog senest den 1. juli i samme kalenderår.

Foreligger selvangivelsen ikke på tidspunktet for skatteansættelsen, kan den skattepligtige indkomst ansættes skønsmæssigt.

Indgivelse af selvangivelse vil i øvrigt kunne fremtvinges ved pålæg af daglige bøder.

Bliver selvangivelsen ikke indsendt rettidigt, vil foreningens indkomstskat blive forhøjet med et skattetilæg på 200 kr. for hver dag, fristen er overskredet, dog højst 5000 kr. jf. skattekontrollovens § 5, stk. 1.

Det påhviler foreningens bestyrelse samtidig med indgivelsen af selvangivelsen at oplyse de ændringer, der i indkomståret er sket i foreningens virksomhed eller i dens vedtægtsbestemmelser om formål, overskudsdeling eller opløsning, ligesom bestyrelsen skal oplyse, såfremt foreningens omsætning med ikke-medlemmer udgør mere end 25 pct. af den samlede omsætning.

### Kontrollerede transaktioner

Med virkning for indkomstår, der påbegynder den 1. januar 1998 eller senere, skal der i forbindelse med selvangivelsen afgives oplysning efter skattekontrollovens § 3 B om arten og omfanget af kontrollerede handelsmæssige og økonomiske transaktioner, såfremt foreningen

- 1) kontrolleres af udenlandske fysiske eller juridiske personer,
- 2) kontrolleres af udenlandsske 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 skattemyndigheden.

### Urigtige oplysninger

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 2 år, dog under skærpende omstændigheder i indtil 4 år. Også foreningen som sådan kan under de nævnte omstændigheder pådrage sig bødeansvar.

### Indkomstopgørelsen

Alle foreninger skal udfylde rubrikkerne 1-2 og udfylde bilagsfortegnelsen mv. Indkøbsforeninger udfylder desuden rubrikkerne 28, 29 og 30. Produktions- og salgsforeninger udfylder 31, 32 og 33.

### Formueopgørelsen

**Rubrik 9:** Fast ejendom opføres til den ved indkomstårets udgang ansatte ejendomsværdi, jf. selskabsskattelovens § 14, stk. 5.

For ejendomme, som omfatter mindst 25 ha. skov, gives der et nedslag i den ansatte eller regulerede ejendomsværdi.

Nedslaget beregnes som 40 pct. af den del af ejendomsværdien, som vurderingsmyndighederne har henført til skov.

Er der ansat et differencebeløb efter vurderingslovens § 14,

stk. 6, reduceres ejendomsværdien med beløbet. Differencebeløb er ansat for visse ejendomme, som ligger i landzone, og som anvendes til landbrug, gartneri, planteskole, frugtplantage mv.

Uvurderede ejendomme medregnes til handelsværdien, omregnet til kontantværdi. Det er ejendommens tilstand på det tidspunkt, hvor formuen gøres op, der er afgørende, men det er prisforholdene pr. 1. januar i indkomståret, der skal lægges til grund for værdifastansættelsen.

**Rubrik 10:** Maskiner, inventar, motorkøretøjer mv. optages til saldoværdien ved årets udgang; dog kan en negativ saldo ikke fratrækkes.

**Rubrik 11:** Aktier, andelsbeviser, obligationer og andre værdipapirer optages, for så vidt de er børsnoterede, til kursværdien.

Private pantebreve optages til deres pålydende værdi, medmindre det skønnes, at værdien afviger herfra. I så fald finder de af Told- og Skattestyrelsen periodisk udsendte retningslinier for kursfastsættelse af private pantebreve anvendelse.

Aktier, der ikke er frit omsættelige, samt aktier i selskaber, i hvilke mindst 2/3 af samtlige aktier ejes af en enkelt forening, medregnes med mindst 80 pct. af handelsværdien, jf. selskabsskattelovens § 14, stk. 7. Andre unoterede aktier optages til handelsværdien.

Andele i andre kooperative virksomheder optages til kursværdien, eller hvor en sådan ikke er fastsat, til handelsværdien, medmindre den pågældende kooperative virksomhed som andelsforening ansættes af en indkomst, som opgøres på grundlag af en formueopgørelse. I så fald medregnes andelen ikke.

**Rubrik 12:** Varelagre skal ifølge varelagerloven ved indkomstårets slutning opgøres på grundlag af dagsprisen eller fakturaprisen (indkøbsprisen inkl. fragt, told osv.) eller fremstillingsprisen, hvorved foreningen for hver enkelt under varelageret hørende varegruppe frit kan vælge mellem dagspris og fakturapris.

**Rubrik 13 og 14:** Tilgodehavender skal i almindelighed opføres til den nominelle værdi, så længe deres uerholdelighed ikke er konstateret.

**Rubrik 19:** Gæld ansættes som udgangspunkt til sit pålydende. For så vidt angår gæld ifølge sådanne pantebreve, der kan ansættes til en anden værdi end den nominelle, ansættes gælden dog efter en tilsvarende kursværdi i overensstemmelse med nærmere, at skatteministeren fastsætter regler, jf. Skatteministeriets bekendtgørelse nr. 873 af 17. oktober 1994 om visse ligningslovsregler.

**Rubrik 21:** Medlemmernes driftslån (driftsfonds) kan kun henregnes til foreningens passiver, såfremt de kan betragtes som lån, der kan kræves dækket jævnsides med andre krav på foreningen. Driftsfonds, der forlods skal anvendes til dækning af eventuel gæld til foreningens kreditorer, kan ikke opføres som passiv, da de må henregnes til foreningens egenkapital. Samme regler gælder for reservefondskonti, uanset om medlemsforeninger måtte have krav på en andel af de pågældende konti ved udtræden af foreningen.