

Vejledning til selvangivelsesblanket 05.007

Denne vejledning henvender sig til **aktieselskaber m.fl.**, der for indkomståret 2000 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 lignende, 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.

Skattepligtens indtræden og ophør

Skattepligten indtræder på tidspunktet for selskabets 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 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 indkomstår 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.

Indsendelsesfrist mv.

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 till 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 skønsmæssigt. 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.

Bilag m.v. til selvangivelsen:

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

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 selskaber, der er omfattet af § 3B, uanset om det pågældende selskab 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 selskaber m.fl., der er fritaget for at indsende virksomhedsskema er nævnt i Mindstekravs-bekendtgørelsen (bekendtgørelse nr. 1068 af 17.12.1999) § 4, stk. 2.

02 AUG. 2000

Vibeke Hjorth

Løbende ydelser og goodwill mv. 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.

Sambeskatning

Selskabsskattebogen indeholder nogle hovedbetingelser, der sammen med de af Ligningsrådet fastsatte vilkår, udgør betingelserne for at flere selskaber m.v. kan sambeskatte.

Sambeskatningsindkomsten opgøres på selvangivelsens side 3 med angivelse af SE-nr. og navn på de sambeskattede selskaber. Sambeskatningsindkomsten overføres til selvangivelsens side 1, skattepligtig indkomst (felt 16).

Selskaber, der har været under sambeskatning for indkomståret 1999, og som ønsker sambeskatningen udvidet eller indskrænket for indkomståret 2000, skal afgive oplysning om ændring af sambeskatningsforholdene på blanketten side 3. Det samme gælder selskaber, der ikke hidtil har været under sambeskatning, men som ønsker sambeskatning for indkomståret 2000. Udfyldelse af side 3 anses som tilstrækkelig ansøgning om sambeskatning. Det er vigtigt, at samtlige til- og afgang i sambeskatningen er anført, og at der i alle tilfælde anføres SE-nr.

Underskudsfremførsel

Selskabets skattemæssige underskud fra tidligere år kan fratrækkes i op til fem efterfølgende indkomstår. Selskabet 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.

Underskud fordeles under sambeskatning efter retningslinjerne i de af Ligningsrådets fastsatte vilkår. Der henvises til cirkulære 1999-46 om sambeskatning af selskaber.

Overenskomstlempelse/Datterselskabslempelse

Hvis selskabet har indkomst fra virksomhed i udlandet, kan der 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 fra driftssteder og ejendomme i andre lande, hvormed Danmark har eksemptionsoverenskomst, bør specificeres på et særligt bilag. De skatteansættende myndigheder udfylder selv felt 19.

Hvis der i den skattepligtige indkomst indgår udbytte fra udenlandske selskaber, og dette udbytte ikke er omfattet af fritagelsesbestemmelsen i selskabsskatteovens § 13, stk. 3, stk. 1, kan der efter ansøgning til skattemyndigheden bevilges datterselskabslempelse, jf. selskabsskatteoven § 17, stk. 2.

Reglerne om udlandslempelse efter dagældende SEL § 17, stk. 2 er bortfaldet fra og med år 2000.

Hovedaktionærforhold.

Om indberetning af hovedaktionærforhold henvises til selvangivelsesblankettens bagside.

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