

D. Beregning af indkomstskat, restskat og overskydende skat

1. OPGAVEFORDELING
2. BEHANDLING AF SELVANGIVELSER
 - 2.1 Klargøring og sortering
 - 2.2 Indberetning
 - Antal dage for sent
 - Selvangivelsens enkelte felter
 - Sumkontrol
 - 2.3 Rettelser til indberetningen
 - Mellem to ugekørsler
 - Efter første ugekørsel efter indberetningen
3. SÆRLIGE FORHOLD
 - 3.1 Sambeskatning
 - Indtræden
 - Udtræden
 - 3.2 Fusion
 - 3.3 Nedslag og lempelser
 - Udlandslempelse
 - Datterselskabslempelse
 - Ligningslovens § 33 og dobbeltbeskatningsoverenskomster
 - Eftergivelse
 - Bortfald eller nedsættelse af skattetillæg
 - 3.4 Kursoplysninger
4. SKATTEBEREGNINGEN I SYSTEMERNE SSR OG FBS
 - 4.1 Beregning af indkomstskat
 - 4.2 Udsøgning af acontoindbetalinger
 - Rater
 - Frivillige indbetalinger
 - 4.3 Beregning af procenttillæg og procentfradrag
 - 4.4 Beregning af restskat
 - 4.5 Beregning af restskattetillæg (11,75 pct.)
 - 4.6 Beregning af overskydende skat
 - 4.7 Beregning af godtgørelse
 - 4.8 Beregning af skattetillæg
 - 4.9 Udskrivning af årsopgørelse

dannet i systemerne. Af hensyn til at mange selvangivelser for selskaber m.v. med bagudforskudt indkomstår vil være klar til indberetning i efteråret i det pågældende indkomstår åbnes op for indberetning af ligningsresultater i oktober i indkomståret. Herved opnåes at indtastningsarbejdet kan tilrettelægges over en længere periode. Der er alene tale om en registrering af oplysningerne, der først kan behandles i systemerne efter skatteårsmæssigheden i - normalt - februar/marts i kalenderåret efter det pågældende indkomstår.

– **Sumkontrol**

Når der indberettes ligningsresultater via system SS skal felt 24 udfyldes uanset om LIGI-billedet eller RAAK-billedet anvendes. Formålet med felt 24 er at bidrage til korrekt indberetning ved hjælp af en simpel sumkontrol.

I system SS skrives summen af felterne 03, 17, 18, 19 og 15 i felt 24. I felt 17 angives et eventuelt negativt tal med minus (-) foran beløbet. I så fald indgår felt 17 også med negativt beløb i sammentællingen således, at felt 24 kan blive negativt, hvilket angives med minus (-) foran summen.

Eksempel:

Felt 03 = 100000
Felt 17 = 0
Felt 18 = 2000
Felt 19 = 0
Felt 15 = 0

Felt 24 = 102000

Felt 03 = 0
Felt 17 = -10000
Felt 18 = 2000
Felt 19 = 0
Felt 15 = 0

Felt 24 = -8000

I system FB findes også en sumkontrol i felt 17. Indholdet kan ses på ligningsomslaget for fonde, 05.019.

2.3. Rettelser til indberetningen

Indberetningen af ligningsresultatet via LIGI-billedet eller RAAK-billedet sker oftest som en såkaldt førstegangsendberetning på grundlag af den modtagne selvangivelse.

Der vil i en række tilfælde være behov for at indberette ændringer til det senest indberettede ligningsresultat. Ændringen kan skyldes, at der foretages en ansættelsesændring eller at den første indberetning er behæftet med fejl.

I system SS findes et billede, LIGK, der i visse tilfælde kan anvendes til korrektion af tidligere indberettede ligningsresultater.

Billedet ser således ud (SE-nummer og navn er et eksempel):

TOLD * SKAT		12:20	08/07/99
SKABSBSKATNING - KORREKTION AF LIGNINGSRESULTAT		NR 1 AF 1	
SENR 15 70 45 19	CYKELFABRIKKEN GUMMI OG SLANGE	SKATTEÅR 1999/00	
BUNDTNR. 3333333333	SKATTEPARAGRAF 1 1 1	REGNSKABSÅR 01/01-98 31/12-98	
INDSENDT DEN			
50 RETTELSE AF BRANCHEOPL.:			
10 FOR SENT INDG. :	09 LIGN.ART.KODE :	A	
31 LIGNINGSMYND.KODE :	11 TAKSATION :		
03 UND.SKUD.T.ÅR :	14 KENDELSESDATO :		
16 SELVANG. INDKOMST :	17 ANSAT INDKOMST :		
07 FORLODS AFSKR.M.INV.:	18 UDL. NETTOINDTÆGT :		
19 NEDSLAG :	15 DATTERS.LEMPELSE :		
15 PGF-KODE :	20 INV.FOND :		
22 INV.FOND U. INDSKUD :	24 SAMMENTELLING :		
51 EFLG. AF- OG NEDSKR.:	55 KONTROLART :		
52 ØVR.STATISTIKRET. :	56 OMSETNING :		
53 ÆND.AF AFSK.GRUNDL.:	57 RESSOURCEFORB. I MIN :		
54 PERIODEFORSKYDNING :	58 LIGNINGSTEMA :		
SYSTEM SS BILLEDE LIGK SENR 15704519 ÅR 99		BUNDTNR 3333333333	KOPI

I system FB findes tillige et LIGK-billede til brug for indberetning af korrektion af ligningsresultater, der tidligere er indberettet via system FB.

Et eksempel på indberetning via LIGK-billedet i system FB kan se således ud:

TOLD * SKAT		13:20	08/08/98
FONDSBESKATNING - KORREKTION AF LIGNINGSRESULTAT			
SENR 10 02 99 96	FONDEN TIL BEVARELSE AF JULEAFTEN C	SKATTEÅR 97/98	
FONDS-NR 39.670	BUNDTNR. 8120601000	INDSENDT DEN	06/05-98
	SKATTEPARAGRAF 1 1	REGNSKABSÅR	01/01-96 31/12-96
39 ERKLÆRINGSSKEMA :	37 ÅRSAGSKODER :		
31 LIGN.MYND.KODE :	32 TAKSATION :	33 KENDELSES DATO:	
34 FOR SENT INDG. :	38 BRANCHERETTELSE :		
01 ERHV. NETTOINDKOMST :	10 INVEST.FOND U. INDSK. :		
02 ØVRIG NETTOINDKOMST : 26241	11 INVEST.FOND M. INDSK. :		
03 BUNDFRADRAG : 25000	12 FORLODS AFSKRIVNING :		
05 UNDERSK. FRA TIDL.ÅR:	14 UDL. NETTOINDKOMST :		
07 FRADRAG JFR. S512 :	15 DAT.SELSK.LEMP 17.3 :		
08 RES.FOND JFR. S512 :	16 NEDSLAG JFR. PGF.33 :		
09 SELVANGIVEN INDKOMST: 1241	17 19 + (10 TIL 16) :	1241	
19 ANSAT INDKOMST : 1241	61 SÆRLIG AFGIFT 20% AF :		
SYSTEM FB BILLEDE LIGK IDENT 10029996 ÅR 1997 BUNDTNR 8120601000			
KOPI			

- Mellem to ugekørsler.

Afviklingen af edb-kørslerne i system SSR og system FBS sker bl.a. i såkaldte ugekørsler. Disse kørsler afvikles normalt onsdag aften. I øvrigt fastlægges edb-kørslerne i årlige driftsplaner.

Det er karakteristisk for ugekørslerne i system SSR og FBS, at disse opsamler indberetninger af ligningsresultater og indberetninger af korrektioner til ligningsresultaterne fra den forløbne uge siden sidste ugekørsel.

Det betyder, at indberetninger af ligningsresultater mellem to ugekørsler altid kan korrigeres ved anvendelse af LIGK-billederne.

- Efter første ugekørsel efter indberetningen.

Årsopgørelserne dannes ved den såkaldte hovedudskrivning af årsopgørelser i oktober i det kalenderår, der følger efter indkomståret. Hvis indkomståret er bagudforskudt er det samme tidspunkt alligevel.

Det har tidligere været muligt at anvende korrektionsbillederne i perioden fra det tidspunkt ligningsresultatet er indberettet og indtil hovedudskrivningen, hvor årsopgørelsen typisk er dannet. Det gælder ikke mere. Af hensyn til bl.a. optællings- og statistikformål skal ændringer til seneste registrerede ligningsresultat ske ved hjælp af en total indberetning af de nye ligningsresultat ved anvendelse af LIGI-billedet eller RAAK-billedet i system SS eller RAAK-billedet i system FB efter den første ugekørsel efter indberetningen af ligningsresultatet.

Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	2	9	03.05.99

I bilag 1 til denne sektion er indberetningsbillederne til ligningsresultater nærmere beskrevet.

D.3 SÆRLIGE FORHOLD

Når den skatteansættende myndighed modtager selvangivelser og årsregnskab fra selskaberne, fondene og foreningerne vil der kunne medfølge oplysninger og anmodninger om særlige forhold. Det gælder navnlig anmodninger m.v. om sambeskatning og diverse nedslag og lempelser.

Udover at disse særlige forhold typisk kræver en ligningsmæssige bedømmelse vil der også kunne blive tale om at der ved indberetningen af ligningsresultaterne skal ske noget særligt. I dette afsnit omtales nogle forhold vedrørende det sidstnævnte.

3.1. Sambeskatning

Selskabsskatteloven indeholder hovedbetingelserne, der sammen med nærmere af Ligningsrådet fastsatte vilkår, udgør betingelserne for at flere selskaber m.v. kan sambeskattes.

Ansøgning om sambeskatning skal indsendes til den skatteansættende myndighed, hvortil moderselskabet hører. Fristen for ansøgning om sambeskatning er den samme som fristen for indgivelse af selvangivelse.

Gives der tilladelse til sambeskatning betyder det bl.a., at sambeskatningsindkomsten er summen af de enkelte selskabers indkomst og at skatten af sambeskatningsindkomsten beregnes og opkræves hos moderselskabet.

Det er i sektion A beskrevet, hvorledes sambeskatning skal registreres via indberetning til system 41, billede RSAM.

– Indtræden

Den skatteansættende myndighed for moderselskabet vil typisk modtage anmodning om indtræden i en sambeskatning sammen med indgivelse af selvangivelsen for moderselskabet og for datterselskabet eller datterselskaberne.

Sambeskatningen indebærer, at selskabernes samlede indkomstskat, eventuel restskat, tillæg og renter og en eventuel overskydende skat m.v. tilkommer dette selskab. De enkelte af sambeskatningen omfattede selskaber m.v. skal opgøre og selvangive et årligt beregningsgrundlag.

Hvis der ligningsmæssigt gives tilladelse til sambeskatningen skal der gives meddelelse til told- og skatteregionen for de omfattede datterselskaber. Dette skal ske med henblik på, at virksomhedsregistreringen kan indberettet sambeskatningen i system 41, jvf. sektion A.

Indberetningen af ligningsresultatet for moderselskabet vil udgøre sambeskatningsindkomsten. Denne indberetning foretages på LIGI-billedet for moderselskabet.

For datterselskaberne, der fortsat er selvstændige skattesubjekter, skal der tillige ske en indberetning til selskabsskattesystemet. Når sambeskatningsforholdet er indberettet via system 41 vil der for et omfattet datterselskab fremkomme et særligt LIGI-billede i system SS. Dette billede omfatter de oplysninger som kan indberettes selvstændigt for et datterselskab. Det særlige indberetningsbillede for datterselskaber ser således ud:

```

                                T O L D * S K A T                13:47                08/07/99
                                SELSKABSBEKATNING - INDBERETNING AF LIGNINGSRESULTAT NR 1 AF 1
SENR 11 05 45 37  APS  BIL 9                                SKATTEÅR 1999/00
                                BUNDTNR. 3333333333
                                SKATTEPARAGRAF 1 1 1        REGNSKABSÅR 01/07-97 30/06-98
                                                                MODERSELSKAB 77 02 33 88

50 RETTELSE AF BRANCHEOPL.:          09 LIGN.ART.KODE          :
20 INV.FOND                          :
22 INV.FOND U/IND                    :
                                24 20+22                      :

SYSTEM SS BILLEDE LIGI SENR 11054537 ÅR 1999  BUNDTNR 3333333333
                                                                KOPI
```

Det ses at moderselskabets SE-nummer fremgår. Endvidere ses at de få oplysninger, der uanset sambeskatningen kan indberettes for det enkelte selskab, kan indberettes via LIGI-billedet for datterselskaber.

Hvis det ønskes kan råkonverteringsbilledet, RAAK, anvendes også til indberetning af de få oplysninger for datterselskaber. Hvis man anvender et af de øvrige felter fra det almindelige LIGI-billede og som ikke kan indberettes for datterselskaber bliver indberetningen afvist allerede i skærmdialogen. Forudsætningen er, at sambeskatningen er korrekt registreret via system 41.

– Udtræden

Hvis et datterselskab udtræder af sambeskatningen for et givet indkomstår vil dette blive oplyst overfor moderselskabets skatteansættende myndighed. Det vil kunne ske senest i forbindelse med indgivelse af selvangivelse for det indkomstår for hvilket datterselskabet udtræder af sambeskatningen og dermed er underkastet særbeskatning.

Den skatteansættende myndighed, der således bliver opmærksom på ophør af sambeskatningen, skal rette henvendelse til det udtrædende datterselskabs told- og skattere-

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	3	3	03.05.99

gion med henblik på, at virksomhedsregistreringsfunktionen kan indberette sambeskatningens ophør via system 41, jvf. nærmere sektion A, afsnit 3.

Når ophør af sambeskatningen for datterselskabet er registreret kan ligningsresultatet for selskabet ikke længere indberettes via det særlige LIGI-billede. Når der i system SS indtastes SE-nummer for det udtrædende datterselskab i LIGI fremkommer det normale LIGI-billede. Ligeledes vil alle felter kunne indberettes via RAAK-billedet.

Hvis datterselskabets skatteansættende myndighed, myndighed A, er en anden skatteansættende myndighed end moderselskabets, myndighed B, skal myndighed A indberette ligningsresultatet. Selskabets selvangivelse skal indsendes til myndighed A, der er autoriseret til indberetningen af ligningsresultatet for det indkomstår for hvilket selskabet udtræder af sambeskatningen.

3.2. Fusion

En fusion i selskabsretlig forstand foreligger når et selskab uden likvidation opløses ved overdragelse af selskabets aktiver og passiver som helhed til et andet selskab og når to selskaber sammensmeltes til et nyt selskab.

Det selskab, hvis aktiver og passiver overdrages, kaldes det indskydende (ophørende) selskab, mens det selskab, hvortil overdragelsen sker, kaldes det modtagende (fortsættende) selskab. Aktionærerne i det modtagende selskab beholder deres aktier i selskabet, mens aktionærerne i det indskydende selskab betales for aktierne i det indskydende selskab. Oftest udgøres vederlaget af aktier i det modtagende selskab, hvis aktiekapital forhøjes.

En fusion kan være **skattepligtig**. Det gælder hvis Fusionskattelovens bestemmelser ikke opfyldes. En skattepligtig fusion indebærer, at det indskydende selskab m.v. ophørsbeskattes på normal måde. Det vil sige, at der indgives en selvangivelse til det indskydende selskabs skatteansættende myndighed for det afsluttende indkomstår, jvf. afsnit 9.

Fusionskatteloven omhandler bl.a. såkaldte **skattefrie fusioner**. Når lovens betingelser er opfyldt kan fusionen gennemføres uden at det indskydende selskab ophørsbeskattes og ved at det modtagende selskab succederer i anskaffelsestidspunkt, anskaffelsessum o.s.v. vedrørende de aktiver og passiver, der overdrages fra det indskydende selskab.

Det er i sektion A, afsnit 3, beskrevet hvorledes den skattefrie fusion af det modtagende selskab skal anmeldes til dette selskabs told- og skatteregion. Det er endvidere beskrevet hvorledes der skal indberettes i system 41, billede RSST, om skattefrie fusion.

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	3	4	03.05.99

Det indskydende selskab skal skatteansættes af den **ordinære** indkomst i perioden fra udløbet af sidste sædvanlig indkomstår og til fusionsdagen.

Selvangivelsespligten herom påhviler det modtagende selskab. Opmærksomheden henledes på at det er det **indskydende selskabs skatteansættende myndighed** der skal foretage indberetning af ligningsresultatet. Der anvendes det almindelige LIGI- eller RAAK-billede, da der som følge af reglerne i fusionsskattelovens regler skal foretages en ordinær ansættelse for den sidste periode for det indskydende selskab.

3.3. Nedslag og lempelser

Selskaber, fonde og foreninger kan efter lovgivningen opnå nedslag og lempelser i indkomstskatten eller beregningen af denne. Disse lempelser og nedslag giver ofte anledning til særlig indberetning i forbindelse med registreringen af ligningsresultatet. Det skyldes, at disse komponenter skal indgå i skatteberegningen på en særlig måde.

– Udlandslempelse

Selskaber, fonde og foreninger kan anmode om udenlandslempelse, hvis en vis del af den skattepligtige indkomst hidrører fra en ved virksomhed i udlandet indtjent nettoindtægt opgjort efter danske regler. Hvis anmodningen imødekommes foretages en **nedsettelse af den beregnede indkomstskat**. Det bemærkes, at udlandslempelsen er under aftrapning og helt vil bortfalde fra og med indkomståret 2000.

Anmodning om udlandslempelse skal vedlægges selvangivelsen. Der kan dog opnås lempelse efter indgivelse af anmodning herom på et senere tidspunkt.

Giver den ligningsmæssige behandling anledning til at anmodningen om nedslag vedrørende nettoindtægt ved udenlandsk virksomhed imødekommes, skal der foretages indberetning til system SS eller FB.

Hvis lempelsen gives til et **selskab m.v.** indberettes et beløb i **felt 18** på LIGI- eller RAAK-billedet eller eventuelt LIGK-billedet (hvis det er en korrektion til et tidligere indberettet ligningsresultat) i **system SS**.

Hvis lempelsen gives til en **fond m.v.** indberettes et beløb i **felt 14** på RAAK-billedet eller eventuelt på LIGK-billedet (hvis det er en korrektion til et tidligere indberettet ligningsresultat) i **system FB**.

Det **beløb**, der skal indberettes i henholdsvis felt 18 eller felt 14, er **nettoindtægtsbeløbet**, der hidrører fra den udenlandske virksomhed. I forbindelse med skatteberegningen **beregnes lempelsen i systemet**.

Opmærksomheden henledes på, at beløbet, der indberettes i felt 18 eller felt 14, ikke må være negativt. Endvidere må beløbet ikke overstige beløbet i felt 17, der rummer den

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	3	5	03.05.99

samlede ansatte indkomst for selskabet eller fonden m.v.

De tilsvarende feltnumre findes på ligningsomslaget for henholdsvis selskaber m.v. (05.018) og fonde m.v. (05.019). Ligningsomslaget er beskrevet i sektion B.

Ligningsomslaget for fonde og dermed system FB anvendes for fonde og visse foreninger, der anvender selvangivelsesblanket 05.012 eller erklæringsskemaerne 05.015 eller 05.016.

Sammenhængen mellem selvangivelsesblanket, beskatningsparagraf og driftsform fremgår af bilag 3 til sektion B.

– Datterselskabslempelse

Selskabsskatteloven og Fondsbeskatningsloven indeholder bestemmelser om, at et dansk selskab eller en dansk fond, i hvis skattepligtige indkomst der indgår udbytte fra et selskab, der er eller har været hjemmehørende i udlandet, og som ikke er omfattet af skattefritagelsen for udbytte fra danske datterselskaber, kan få nedsat skatten med den del der svarer til forholdet mellem det modtagne udbytte og den skattepligtige indkomst.

Nedsættelsen er i øvrigt knyttet til visse betingelser vedrørende ejerandel og ejertid for det udbyttegivende selskab.

Beregningen af det beløb, hvormed skatten skal nedsættes skal **foretages af den skatteansættende myndighed**. Det beløb, der indberettes, er det **beregnete skattebeløb**, som den samlede skat skal nedsættes med. Beløbet **indberettes i felt 15** på LIGI- eller RAAKbilledet eller LIGK (hvis der er tale om en korrektion til et tidligere indberettet ligningsresultat) **i såvel system SS som i system FB**.

Ved indberetningen skal man være opmærksom på, at felt 15 er opdelt i to dele. I den ene del indberettes beløb, som nævnt og i den anden del indberettes "173" som paragrafkode. Det angiver, at det drejer sig om datterselskabslempelse efter selskabsskattelovens § 17, hvortil der henvises fra Fondsbeskatningsloven.

Det tilsvarende feltnummer findes på ligningsomslaget for henholdsvis selskaber m.v. (05.018) og fonde m.v. (05.019). Ligningsomslaget er beskrevet i sektion B.

Ligningsomslaget for fonde og dermed system FB anvendes for fonde og visse foreninger, der anvender selvangivelsesblanket 05.012 eller erklæringsskemaerne 05.015 eller 05.016.

Sammenhængen mellem selvangivelsesblanket, beskatningsparagraf og driftsform fremgår af bilag 3 til sektion B.

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	3	6	03.05.99

– **Ligningslovens § 33 og dobbeltbeskatningsoverenskomster**

Såfremt et selskab, en fond eller en forening m.v. har indkomst, der bliver beskattet i udlandet og samtidig indgår i den skattepligtige indkomst i Danmark, foreligger dobbeltbeskatning. Af flere grunde søges dobbeltbeskatning undgået.

Det sker bl.a. ved, at Danmark indgår såkaldte dobbeltbeskatningsindkomster med andre stater. Det kan af en sådan overenskomst fremgå hvorledes en dobbeltbeskatning lempes eller undgås ved at der gives nedslag i den danske skat.

Et sådant **beløb, der skal beregnes og fastsættes af den skatteansættende myndighed**, indberettes i **felt 19** i LIGI- eller RAAK-billedet eller LIGK-billedet (hvis der er tale om en korrektion til et tidligere indberettet ligningsresultat) i **system SS**. Hvis nedslaget drejer sig om en fond m.v. indberettes beløbet via **system FB i felt 16** i RAAK-billedet eller LIGK-billedet (hvis det er en korrektion).

I tilfælde med dobbeltbeskatning uden at der foreligger en dobbeltbeskatningsoverenskomst kan der blive tale om nedslag i den danske skat i henhold til ligningslovens særlige regler herom - ligningslovens § 33. Et nedslagbeløb efter denne bestemmelse skal også beregnes og fastsættes af den skatteansættende myndighed. Beløbet indberettes på samme måde som nævnt i felterne 19 og 16.

De tilsvarende feltnumre findes på ligningsomslaget for henholdsvis selskaber m.v. (05.018) og fonde m.v. (05.019). Ligningsomslaget er beskrevet i sektion B.

Ligningsomslaget for fonde og dermed system FB anvendes for fonde og visse foreninger, der anvender selvangivelsesblanket 05.012 eller erklæringskemaerne 05.015 eller 05.016.

Sammenhængen mellem selvangivelsesblanket, beskatningsparagraf og driftsform fremgår af bilag 3 til sektion B.

– **Eftergivelse**

De almindelige regler om eftergivelse af skattebeløb omfatter også skatter vedrørende selskaber, fonde og foreninger.

Det er told- og skatteregionen, der træffer afgørelse om eftergivelse.

Eftergivelse eller henstand med betaling af forfalden selskabsskat eller fondskat drejer sig for så vidt ikke om ligningsresultatet og skatteberegningen. Der er alene tale om et forhold, der vedrører opkrævning- og restancebehandling. Derfor indberettes eftergivelse m.v. i system SS og system FB via NEDI-billedet.

Det er told- og skatteregionens opkrævningsfunktion, der foretager indberetningen via

5. UDSENDELSE AF ÅRSOPGØRELSER
 - 5.1 Udsendelse fra Told- og Skattestyrelsen
 - 5.2 Udsendelse fra told- og skatteregionen
 - Modregning
 - Rentegodtgørelse
 - Anvisning

6. SÆRLIGT VED IND- OG UDTRÆDEN AF SAMBESKATNING
 - 6.1 Ved indtræden
 - Udsøgning af datterselskabers acontoindbetalinger
 - - Rater
 - - Frivillige indbetalinger
 - Beregning af procenttillæg og procentfradrag
 - 6.2 Ved udtræden
 - Udsøgning af acontoindbetalinger
 - - Rater
 - - Frivillige indbetalinger
 - Beregning af procenttillæg og procentfradrag

7. SÆRLIGT VED SKATTEFRI FUSION M. V.
 - 7.1 Udsøgning af indskydende selskabers acontoindbetalinger
 - Rater
 - Frivillige indbetalinger

8. ÆNDRINGER
 - 8.1 Forhøjelser og andre ændringer, der ikke medfører overskydende skat
 - 8.2 Nedsættelser, der medfører overskydende skat
 - Modregning
 - Rentegodtgørelse
 - Særligt om mellemliggende forhøjelser
 - Anvisning
 - 8.3 Opkrævningsforhold, der er uafhængige af en skatteberegning
 - 8.4 Fejlopretninger
 - 8.5 Statistikoplysninger og ligningsmyndighedskoder

9. SKATTEOPHØR
 - 9.1 Forlænget indkomstår
 - Rater
 - Frivillige indbetalinger
 - Frivillig indbetaling efter ophør

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	3	7	03.05.99

NEDI- billedet.

Opkrævnings- og restanceforholdene, herunder NEDI-billederne, behandles nærmere i sektion F.

– **Bortfald eller nedsættelse af skattetillæg**

Indberetningen af skattetillæg sker via LIGI- , RAAK - eller LIGK-billedet som en del af ligningsresultatet. I system SS anvendes felt 10, mens det i system FB drejer sig om felt 34. Der indberettes antal dage for sent.

Reglerne om skattetillæg åbner mulighed for bortfald eller nedsættelse af et oprindeligt indberettet skattetillæg. Hvis det senere nedsættes eller bortfalder skal der foretages en ændret indberetning af ligningsresultatet med et ændret antal dage eller ingen dage i henholdvis felt 10 eller felt 34.

Der kan eventuelt indberettes en teknisk rettelse som ligningsmyndighedskode.

3.4. Kursoplysninger

System SS indeholder nogle billeder vedrørende kursoplysninger. Det drejer sig om KURI til indberetning af kursoplysninger, KURF til forespørgsel på kursoplysninger og KURS til beregning af kursoplysninger.

Disse billeder, der er skatteårsopdelt, vedrører kursfastsættelse for unoterede aktier og anparter. Tidligere var anvendelsen af disse billeder obligatorisk. Da formueskatten blev afskaffet - med total virkning fra og med indkomståret 1997 - blev der ved lov nr. 1219 af 27. december 1996 taget stilling til spørgsmålet om afskaffelse af kurslisten for unoterede aktie- og anpartsselskaber. Det besluttedes, at der ikke længere var brug for en årlig offentliggørelse af kursen på unoterede aktier og anparter.

Indberetningen via KURI-billedet i system SS var det afgørende grundlag for denne årlige kursliste, idet den hovedsagelig var til brug for opgørelsen af den skattepligtige formue.

Imidlertid er det efterfølgende besluttet, at principperne for ovenstående kursfastlæggelse indtil videre kan anvendes ved beskatnings- og afgiftsberegning af unoterede aktier/anparter i forbindelse med arv og gave.

Konsenkvensen for system SS er, at KURI-billedet og dermed KURF-billedet kan anvendes, men det er **ikke længere obligatorisk**.

KURS-billedet kan fortsat bruges til beregning af en kurs:

SX	T O L D * S K A T			11:11	08/03
	SELSKABSBSKATNING - BEREGNING AF KURS (KURS2)				
				SKATTEÅR 1999	
BEMÆRKNINGER:					
	98/99	97/98	96/97		
REGNSKABSPERIODE:					
OVERSKUD :					
AKTIEKAPITAL :					
NYTEGN./KAPNEDS.:					
DATO - "- :					
FONDSUDV. :					
UDBYTTE :				EFTER REGNSKABSPERIODEN	
EGENKAPITAL :				NYTEGNING:	
SÆRLIGE FORHOLD :				FONDSUDV.:	
INDTJENINGSEVNE				BEREGNET KURS	
INDRE VÆRDI					
SYSTEM SS BILLEDE KURS SENR		SKATTEÅR 99			
					KOPI

D.4 SKATTEBEREGNINGEN I SYSTEMERNE SSR OG FBS

Når ligningsresulterne er indberettet til systemerne er grundlaget for at foretage en skatteberegning i princippet tilstede. For selskaber, fonde og foreninger omfattet af acontoskatteordningen vil beregningen af restskat/overskydende skat m.v. dog alene kunne ske såfremt komponenterne vedrørende ordinær og frivillig aconskat fra system AC foreligger.

4.1. Beregning af indkomstskat

Den ansatte skattepligtige indkomst, der blev indberettet i felt 17 for selskaber m.v. og felt 19 for fonde m.v., er udgangspunktet for beregningen. Af dette beløb beregnes skatten ved at gange med skatteprocenten. Hvis den ansatte skattepligtige indkomst er negativ er skattebeløbet 0.

Hvis der er indberettet et beløb vedrørende udenlandsk nettoindkomst i felt 14 for fonde m.v. eller felt 18 for selskaber m.v. beregner selskabs- og fondsbeskatningssystemet nedslagsbeløbet, der fragår i det ovenfor beregnede skattebeløb. Nedslagsbeløbet kan ikke overstige dette skattebeløb.

Hvis der er indberettet et antal dage som selvangivelsen er indgivet for sent i felt 34 for fonde m.v. eller felt 10 for selskaber m.v. beregner systemet et skattetillæg. Dette skattetillæg skal opkræves sammen med sluskskatten, jvf. eksemplet nedenfor.

Hvis der indberettet nedslagsbeløb vedrørende ligningslovens § 33 i felt 19 for selskaber m.v. eller felt 16 for fonde m.v. skal dette beløb fragå i skattebeløbet.

Det samme gælder hvis der for selskaber og fonde i felt 15 er indberettet et beløb i såkaldt datterselskabslempelse.

Hvis der er tale om et selskab, fond eller forening, der ikke er omfattet af acontoskatteordningen, vil der skulle beregnes et tillæg på 11,75 % af skattebeløbet fratrukket nedslagsbeløb.

Eksempel:

For et selskab, der **ikke er i acontoskatteordningen**, er der indberettet følgende:

Felt 18 :	100.000
Felt 10 :	5
Felt 19 :	5.000

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	4	2	03 . 05 . 99

Skatteberegningen for indkomståret 1998 foretages således

- 1) Skattebeløb : $100.000 \times 34 \% = 34.000$
- 2) Nedslag : Beløb i felt 19 = 5.000
- 3) I alt : 1) - 2) = 29.000
- 4) 11,75 % : $29.000 \times 11,75\% = 3.407$
- 5) Slutskat : 3) + 4) = 32.407, der nedrundes til 32.400
- 6) Skattetillæg : $200 \times 5 = 1.000$
- 7) Tilsvarende : 5) + 6) = 33.400

En væsentlig del af beregningen af det endelige tilsvarende omfatter selskaber, fonde og foreninger under acontoskatteordningen. Der er i sektion C redegjort for hvorledes komponenter vedrørende acontoskat indgår i beregningen:

Fra acontoskatteordningens start og til og med indkomståret 1996 indgik ordinære og frivillige acontoskatteaterer ikke i skatteberegningen i selskabs- og fondsbeskatningssystemerne. Beregningen af restskat/overskydende skat m.v. for selskaber, fonde og foreninger omfattet af acontoskatteordningen blev foretaget af told- og skatteregionerne.

Fra og med indkomståret 1997 blev det muligt i de centrale selskabs- og fondsbeskatningssystemer at beregne restskat eller overskydende skat for selskaber, fonde og foreninger omfattet af acontoskatteordningen.

Grundlaget for denne beregning er indberettede ligningsresultater til system SS (selskabsbeskatningsregisteret) og system FB (fondsbeskatningsregisteret) og registrerede og beregnede acontoskatteaterer og frivillige indbetalinger m.m. i system AC (acontoskattesystemet).

Acontoskattesystemet, system AC, er alene et system, der registrerer og videregiver oplysninger om ordinære acontoskatteaterer og frivillige indbetalinger til brug for beregningen af restskat eller overskydende skat i selskab- og fondsbeskatningssystemerne (system SS og system FB). Det gælder for indkomståret 1997 og indtil videre efterfølgende indkomstår.

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	4	3	03.05.99

4.2. Udsøgning af acontoindbetalinger

Ved skatteberegningen for et givet indkomstår **efter indkomståret 1996** skal der for selskaber, fonde og foreninger, der er omfattet af acontoskatteordningen, tages højde for ordinær og frivillig acontoskat.

- Rater

Hvis der på beregningstidspunktet er registreret ordinære acontoskatrater skal disse rater indgå i skatteberegningen. Efter reglerne skal beregnede ordinære acontoskatrater indgå i beregningen uanset betaling eller ej.

- Frivillige indbetalinger

Frivillige indbetalinger kendes ikke på forhånd og registreres særskilt. Registreringen sker på grundlag af faktiske indbetalinger. Den eneste sammenhæng til eventuelle ordinære acontoskatrater er reglen om, at ordinær acontoskat anses for betalt forud for frivillige indbetalinger af acontoskat. Det betyder, at told- og skatteregionen ved indberetningen til system AC skal sikre, at frivillige indbetalinger indberettes korrekt under hensyn hertil, jvf. nærmere sektion C, afsnit 6.

4.3. Beregning af procenttillæg og - fradrag

I modsætning til de beregnede rater kendes størrelsen af de frivillige indbetalinger ikke på forhånd. Lovgivningen bestemmer, at de frivillige indbetalinger reguleres med et procenttillæg eller - fradrag afhængig af betalingstidspunktet. Procentreguleringen udgør 2 %. Fra og med indkomståret 1999 udgør reguleringen 1,5 %.

Foretager et selskab, en fond eller en forening indbetaling af frivillig acontoskat inden den 20. marts i indkomståret godskrives selskabet m.v. et tillæg.

Betalinger efter den 20. marts og inden den 20. november i indkomståret medfører et fradrag.

Betalinger efter 20. november i indkomståret kan ikke medregnes og tilbagebetales derfor til selskabet m.v.

Ved skatteberegningen foretages beregningen af procentreguleringen på grundlag af de oplysninger om frivillige indbetalinger og betalingstidspunktet system AC videregiver til SSR og FBS. Det ses således, at **korrekt registrering i system AC er afgørende**. Navnlig gælder det, at uddækningen med hensyn til reglen om at ordinære acontoskatrater anses for betalt forud for frivillig acontoskat, eventuelle omkonteringer vedrørende sambeskatning og fusion **skal være foretaget før beregningen** af skat og restskat/overskydende skat iværksættes. Se nærmere herom sektion C, afsnit 6 og 10.

4.4. Beregning af restskat

Restskatten defineres som det beløb hvormed den beregnede indkomstskat, jvf. 4.1., overstiger summen af ordinære acontoskatter med tillæg af eventuelle frivillige acontobetaling, jvf. 4.2., reguleret med procenttillæg eller procentfradrag, jvf. 4.3.

Eksempel:

Et selskab har for indkomståret 1998 følgende oplysninger:

1) Ordinær acontoskatterate for marts:	300.000
2) Frivillig indbetaling før 20. marts :	980.000
3) 2 % tillæg (2) x 2 %) :	19.600
4) Ordinær acontoskatterate for november:	300.000
5) Frivillig indbetaling i perioden 20. marts til 20. november:	25.000
6) 2% fradrag (5) x 2 %) :	500
7) "Forskudsskat" i alt (1)+2)+3)+4)+5)- 6))	1.624.100

8) Skattepligtig indkomst	: 5.500.000
9) Indkomstskat (8) x 34%	: 1.870.000
10) Forskudsskat i alt (7)	: 1.624.100
11) Restskat (9)-10))	: 245.900

4.5. Beregning af restskattetillæg

Ved betaling af restskatten skal der betales et tillæg på 11,75 % af restskattebeløbet således at skatten af det til restskattebeløbet svarende indkomstbeløb svarer til en skatteprocent på ca. 38.

Eksempel:

I eksemplet fra afsnit 4.4. udgør restskatten 245.900 :

11) Restskat	: 245.900
12) Restskattetillæg (11) x 11,75 %) :	28.893
13) Restskat incl. procenttillæg (11)+ 12)):	274.793

4.6. Beregning af overskydende skat

Overskydende skat defineres som det beløb hvormed indkomstkatten er mindre end summen af ordinær acontoskatter med tillæg af eventuelle frivillige acontobetalinge reguleret med procenttillæg og - fradrag.

Eksempel:

For et selskab er følgende registreret for indkomståret 1998:

1) Ordinær acontoskatterate for marts:	300.000
2) Frivillig indbetaling før 20. marts :	980.000
3) 2 % tillæg (2) x 2 %) :	19.600
4) Ordinær acontoskatterate for november:	300.000
5) Frivillig indbetaling i perioden 20. marts til 20. november:	25.000
6) 2% fradrag (5) x 2 %) :	500
7) "Forskudsskat" i alt (1)+2)+3)+4)+5)- 6))	1.624.100
8) Skattepligtig indkomst :	3.500.000
9) Indkomstskat (8) x 34% :	1.190.000
10) Forskudsskat i alt (7) :	1.624.100
11) Overskydende skat (9)-10)) :	434.100

4.7. Beregning af godtgørelse

Efter bestemmelserne i lovgivningen om acontoskat skal der som det alt overvejende udgangspunkt ved tilbagebetaling af overskydende skat ydes selskabet, fonden eller foreningen en procentgodtgørelse af beløbet. Fra og med indkomståret 1998 udgør godtgørelsesprocenten 6. Tidligere var procentsatsen 7.

Eksempel:

I eksemplet fra afsnit 4.6. er den overskydende skat 434.100:

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	4	6	03.05.99

11) Overskydende skat	: 434.100
12) Godtgørelse (11) x 6%)	: 26.046
13) I alt til udbetaling (11) + 12))	: 460.146

Der er i lovgivningen nogle regler der maksimerer størrelsen af den godtgørelse, der kan ydes.

Godtgørelsesbeløbet kan ikke overstige 6 % af den højeste **indkomstskat**, som selskabet, fonden eller foreningen har i det pågældende indkomstår eller i et af de to foregående indkomstår. Dette gælder dog ikke hvis den **overskydende skat** er 25.000 kr. eller derunder.

I eksemplet overfor er den overskydende skat 434.100 kr. (punkt 11 i eksemplet fra afsnit 4.6.). Derfor anvendes maksimeringsreglen ikke.

Eksempel:

Skattepligtig indkomst:	1.250.000 kr.
Indkomstskat:	425.000 kr.
Forskudskat, i alt:	859.100 kr.
Overskydende skat:	434.100 kr.
Godtgørelse (434.100 x 6 %):	26.046 kr.
I alt til udbetaling:	460.146 kr.

I dette eksempel er det en forudsætning, at 6 % af indkomstskatten i mindst et af de to foregående indkomstår er større end 26.046 kr. D.v.s. at indkomstskatten skal være 434.100 kr. eller derover.

4.8. Beregning af skattetillæg

Skattetillægget for for sen indgivelse af selvangivelse beregnes på grundlag af indberetning af antal dage i de respektive felter i LIGI- eller RAAK- billederne i system SS eller FB, jvf. afsnit 2.2.

Reglen er, at skattetillægget udgør 200 kr. pr. dag fristen er overskredet. Skattetillægget kan højest udgøre 5.000 kr.

Eksempel:

Hvis det i eksemplet fra afsnit 4.6. lægges til grund at der i forbindelse med indberetning af ligningsresultatet også blev indberettet, at selvangivelsen blev indgivet 10 dage for sent kan følgende opstilles:

11) Overskydende skat	: 434.100
12) Godtgørelse (11) x 6%)	: 26.046
13) I alt til udbetaling (11) + 12))	: 460.146
14) Skattetillæg (200 x 10)	: 2.000
15) Til udbetaling efter skattetillæg (13)-14)	: 458.146

I eksemplet fra afsnit 4.4. udgør restskatten 245.900. Hvis det på tilsvarende måde lægges til grund at der sammen med ligningsresultatet blev indberettet, at selvangivelsen blev indgivet 10 dage for sent kan følgende opstilles:

11) Restskat	: 245.900
12) Restskattetillæg (11) x 11,75 %)	: 28.893
13) Restskat incl. procenttillæg (11)+ 12)):	274.793
14) Skattetillæg (200 x 10)	: 2.000
15) Til opkrævning	: 276.793

4.9. Udskrivning af årsopgørelser

I forhold til selskaberne, fondene og foreningerne er det relevante resultat af beregningen af indkomstskat, restskat m.v. eller overskydende skat m.v. **en årsopgørelse**.

Årsopgørelsen kan enten give sig udslag i at der er overskydende skat m.v. til udbetaling eller restskat m.v. til betaling eller at der hverken er beløb til betaling eller udbetaling.

Årsopgørelserne er opbygget således:

I øverste venstre del angives selskabets m.v. navn og adresse. I højre del oplyses altid

- det indkomstår årsopgørelsen vedrører
- udskrivningsdato
- selskabets m.v. SE-nummer
- selskabets m.v. acontoskatus
- selskabets m.v. regnskabsperiode
- beskatningsparagraf, der er anvendt

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	4	8	03 . 05 . 99

Derudover gives nogle variable oplysninger som afhænger af om årsopgørelsen er

- en førstegangsårsopgørelse for det pågældende indkomstår
 - hvis der er tale om ændret ansættelse kan dato for den pågældende afgørelse fremgå
- med restskat til betaling
 - forfaldsdag og sidste rettidige betalingsdag vil fremgå.

Derudover gives der på alle årsopgørelser oplysning om skatteansættende myndighed og om den told- og skatteregion, der varetager acontoopkrævninger m.v. og disse myndigheds telefonnumre.

Grundlaget for beregningen vises i en specifikationsgrad, der svarer til eksemplerne ovenfor. På årsopgørelsens bagside specificeres beregningen af indkomstskat og eventuelle acontoskatteoplysninger.

Hvis der er restskat m.v., er årsopgørelsen forsynet med et giroindbetalingskort til brug for betalingen.

Hvis der er overskydende skat m.v. til udbetaling skal årsopgørelsen behandles med henblik på modregning, jvf. afsnit 5 og sektion F.

Årsopgørelserne for et givet indkomstår udskrives normalt i **oktober i kalenderåret efter det pågældende indkomstår**. Dette betegnes som **hovedudskrivningen** for det pågældende indkomstår. Derefter dannes årsopgørelser i de **ugentlige edb-kørsler** i selskabs- og fondsbeskatningssystemerne. Med hensyn til ændrede årsopgørelser henvises til afsnit 8.

I bilag 2 vises hvorledes resultatet af beregningen fremtræder på LIGF-, KONF- og KONK-billedet i system SS og system FB.

- Beregning af procenttillæg og procentfradrag
- 9.2 Ikke forlænget indkomstår
 - Rater
 - Frivillige indbetalinger
 - Frivillig indbetaling efter ophør
- 9.3 Indkomstår forud for ophør (fremrykket forfaldstidspunkt)

BILAG:

1. BILLEDER I SYSTEM SS OG FB TIL INDBERETNING AF LIGNINGSRESULTATER
2. BEREGNINGSRISULTATER PÅ LIGF-, KONF- OG KONT- BILLEDER I SYSTEM SS OG FB

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	1	1	03.05.99

D.1 OPGAVEFORDELING

Det er i sektion A beskrevet, hvorledes **told- og skatteregionernes virksomhedsregistreringsfunktion** opretter og dermed SE-nummertildeler selskaber, fonde og foreninger via system 41 i SE-systemet. Det er endvidere beskrevet, hvorledes særlige for selskabs- og fondsbeskatningen relevante forhold - som registrering af hjemsted, regnskabsperiode, sambeskatning og fusioner - varetages af samme funktion.

I sektion B er beskrevet, hvorledes dannelsen af foreløbigt mandtal, hovedmandtal og supplerende mandtal sker på grundlag af bl.a. registreringerne via system 41. Det er yderligere beskrevet hvilket materiale der dannes og distribueres til navnlig **de skatteansættende myndigheder**, der kan være en told- og skatteregion, Told- og skattestyrelsens Selskabsrevisionsafdeling eller en kommune, der har indgået aftale om varetagelse af ligningen af selskaber, fonde og foreninger med tilhørende administrative opgaver.

Sektion C beskriver, hvorledes **told- og skatteregionernes opkrævnings- og restancefunktion** for indkomstår til og med 1996 beregner restkat/overskydende skat på grundlag af beregnet indkomstskat fra selskabs- og fondsbeskatningssystemerne, SSR og FBS, og de i regionsbogholderierne registrerede oplysninger om ordinære acontoskattearter og frivillige indbetalinger af acontoskat. Endvidere beskrives hvorledes samme funktion i told- og skatteregionerne fra og med indkomståret 1997 i acontoskattesystemet, system AC, indberetter oplysninger om ordinære acontoskattearter og eventuelle frivillige indbetalinger af acontoskat. Indberetningen medfører, at disse oplysninger kan leveres til system SSR og FBS. I forbindelse med beregningen af indkomstskat for selskaber, fonde og foreninger kan det fra og med indkomståret 1997 tillige beregnes om der foreligger restskat eller overskydende skat m.m.

Det fremgår flere steder i ovennævnte beskrivelser, at der i den samlede administration indgår et samspil mellem forskellige myndigheder og funktioner. Dette følger af lovgivningen og basale krav til funktionsadskillelse og afspejler sig i autorisationsmuligheder og adgangskontroller til de edb-systemer, der indgår i denne administration.

I nærværende sektion D beskrives hovedsagelig den skatteberegning der følger af de skatteansættende myndigheders indberetninger via system SS og FB af selvangivelsesoplysninger og eventuelle ændrede ligningsresultater.

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	2	1	03.05.99

D.2 BEHANDLING AF SELVANGIVELSER

I denne vejlednings sektion B fremgår bl.a., at selvangivelsesblanketter til selskaber, fonde og foreninger er en del af resultatmaterialet fra selskabs- og fondsbeskatningssystemernes mandtalskørsler. Selvangivelsesblanketterne sendes til selskaberne m.v., der udfylder disse og indsender dem til den skatteansættende myndighed sammen med årsregnskaber, eventuelt virksomhedsskema og en række andre dokumenter. Det sidste kan være anmodninger af forskellig art - f.eks. om sambeskatning.

Resultatmaterialet fra selskabs- og fondsbeskatningssystemerne omfatter udover selvangivelsesblanketter og vejledninger til selskaber, fonde og foreninger tillige diverse listemateriale, som den skatteansættende myndighed kan bruge i forbindelse med behandlingen af selvangivelser, der indgives fra selskaberne m.v. Materialet er beskrevet i sektion B afsnit 2 og 3.

Det er den skatteansættende myndighed, der modtager og behandler selvangivelserne. Det er endvidere den skatteansættende myndighed, der sikrer, at resultatet af skatteansættelsen bliver indberettet til selskabs- og fondsbeskatningssystemerne via system SS og system FB. Indberetningen er en grundlæggende betingelse for at de centrale systemer kan foretage en skatteberegning og dermed danne en årsopgørelse. Det fremgår af sektion C, at det for selskaber m.v. omfattet af acontoskatteordningen er afgørende for beregningen af restskat/overskydende skat og dermed dannelse af korrekt årsopgørelse, at acontoskattesystemet, system AC, har et korrekt dataindhold. Det følger af opgavefordelingen mellem forskellige myndigheder og funktioner, at der i nogle tilfælde vil være behov for tæt kommunikation.

Denne sektion og dette afsnit behandler navnlig den skatteansættende myndigheds modtagelse og behandling af selvangivelser m.v. i relation til indberetningen til selskabs- og fondsbeskatningssystemerne SSR og FBS.

2.1. Klargøring og sortering

Når den skatteansættende myndighed modtager selvangivelsesmaterialet fra selskaberne m.v. skal der foretages en klargøring med henblik at sikre korrekt indberetning til systemerne.

Sammen med selvangivelsen skal der indsendes et årsregskab og eventuelt et virksomhedsskema. Klargøringen skal bl.a. sikre at selvangivelsen er behørig i den forstand at regnskaber m.v. er til stede og at selvangivelsen m.v. indgives rettidigt. I det omfang selvangivelsen ikke indgives rettidigt, skal der holdes øje med, hvor mange dage den kommer for sent. Det skyldes, at dette antal (dage for sent) skal indberettes til systemet.

Den skatteansættende myndighed modtager mandtalslister fra systemerne mandtalskørsler, jvf. sektion B. På mandtalslisten, liste 8604 for selskaber m.v. og liste 1330 for fonde m.v., fremgår bl.a. oplysning om selvangivelsesfristen. Ved skatteårsdannelsen for

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	2	2	03 . 05 . 99

det pågældende indkomstår (skatteår), der normalt finder sted i februar/marts i kalenderåret efter det kalenderår, der svarer til indkomståret, begynder udskrivningen af den såkaldte **mangelliste**, som omfatter selskaber m.v. for hvilke der ikke er indberettet ligningsresultater. For selskaber m.v. drejer det sig om liste 8224, der viser SE-nummer, navn og årsag til mangelen. Årsagen kan være "manglende data til skatteberegning", "manglende afsluttende ansættelse". Listen er skattårsopdelt.

Den tilsvarende liste for fonde m.v. er liste 1213. Den har samme opbygning som liste 8224 dog således at der i stedet for årsagsteksten "manglende data til skatteberegning" anføres "ordinært ligningsresultat mangler" og i stedet for "manglende afsluttende ansættelse" anføres "ekstraordinært ligningsresultat mangler".

Indtil mangellisten kommer i produktion for det pågældende indkomstår kan **mandtalslisten** anvendes som grundlag for check af at selvangivelsen modtages rettidigt for det givne selskab m.v.

Sammen med selvangivelsen vil selskaberne, foreningerne og fondene kunne vedlægge diverse amodninger som kræver en mere indgående ligningsmæssig vurdering. Derfor vil den skatteansættende myndighed næppe kunne undgå **sorteringsprocedurer** således, at selvangivelserne og det medfølgende materiale må klargøres til indberetning efter at have gennemgået forskellig behandling.

Eksempelvis vil medsendte anmodninger om udlandslempelse, datterselskabslempelse eller anmodning om sambeskatning medføre en anden klargøringsprocedure end den der består i at sikre at de selvangivne tal er læselige.

Når den indledende klargørings- og sorteringsprocedure, der i den konkrete udformning fastlægges i den enkelte skatteansættende myndighed, har opdelt de modtagne selvangivelser i de, der klar til indberetning, og de, der er mere specielle og kræver en nøjere ligningsmæssig vurdering, kan indberetningen af den første gruppe foretages.

2.2. Indberetning

Når selvangivelsen således er klargjort til indberetning kan indberetningen i praksis ske på grundlag af selvangivelsesblanketten, ligningsomslaget eller begge. Det fremgår af bilag 3 til sektion B, at der er 3 selvangivelsesblanketter og 2 erklæringskemaer. Der udskrives 2 typer ligningsomslag - et for selskaber m.v. og et for fonde og visse foreninger, jvf. sektion B afsnit 3.

Ved indberetningen skal opmærksomheden henledes på følgende:

- Antal dage for sent

Det følger af reglerne om indgivelse af selvangivelse at der skal betales skattetil- læg, hvis selvangivelsen indgives for sent. Tillægget udgør et beløb pr. dag fristen overskrides, idet der dog ikke betales over et maksimumsbeløb, der svarer til at fristen overskrides et vist antal dage. For fonde og foreninger, der opfylder betingelserne for at indgive erklæringsskema, udgør skattetillægget et bestemt beløb.

Hvis selskabet m.v. har indgivet selvangivelsen for sent skal indberetningen af selvangivelsesoplysningerne omfatte det antal dage hvormed fristen er overskre- det. Det skyldes, at **skattetillægget opkræves i forbindelse med årsopgørel- sen.**

For selskaber m.v., der anvender selvangivelsesblanketterne 05.007 og 05.009, anven- des enten billede LIGI eller billede RAAK i system SS. For fonde og visse foreninger, der anvender selvangivelsesblanket 05.012 eller erklæringsskema 05.015 eller 05.016, anvendes billede RAAK i system FB. Om sammenhængen mellem selvangivelsesblan- ket, beskatningsparagraf og driftsform henvises til bilag 3 i sektion B.

I system SS ser LIGI-billedet således ud (SE-nummer og navn er et eksempel):

TOLD * SKAT		12:12	08/07/99
SELSKABSBESKATNING - INDBERETNING AF LIGNINGSRESULTAT			
SENR 15 70 45 19	CYKELFABRIKKEN GUMMI OG SLANGE	SKATTEÅR 1999/00	
BUNDTNR. 3333333333	SKATTEPARAGRAF 1 1 1	REGNSKABSÅR	01/01-98 31/12-98
50 RETTELSE AF BRANCHEOPL.:			
10 FOR SENT INDG. :	09 LIGN.ART.KODE :	A	
12 LIGNINGSMYND.KODE :	11 TAKSATION :		
03 UND.SKUD.T.ÅR :	14 KENDELSESDATO :		
16 SELVANG. INDKOMST :	17 ANSAT INDKOMST :		
07 FORLODS AFSKR.M.INV.:	18 UDL. NETTOINDTÆGT :		
19 NEDSLAG :	15 DATTERS. LEMPELSE :		
15 PGF-KODE :	20 INV.FOND :		
22 INV.FOND U. INDSKUD :	24 SAMMENTELLING :		
51 EFLG. AF- OG NEDSKR.:	55 KONTROLART :		
52 ØVR.STATISTIKRET. :	56 OMSÆTNING :		
53 ÆND.AF AFSK.GRUNDL. :	57 RESOURCEFORB. I MIN :		
54 PERIODEFORSKYDNING :	58 LIGNINGSTEMA :		
SYSTEM SS BILLEDE LIGI SENR 15704519 ÅR 99		BUNDTNR 3333333333	KOPI

Det ses, at de oplysninger, der kan indberettes, har et feltnummer. Disse feltnumre fremgår også af ligningsomslaget for selskaber m.v. (05.018) og nogle af feltnumrene findes også på selvangivelsesblanketten.

Det ses, at felt 10 "FOR SENT INDG." svarer til felt 10 "Selvangivelse for sent indgivet ? (antal dage)" på ligningsomslaget og felt 10 "Antal dage for sent" på selvan-

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	2	4	03.05.99

givelsesblanketten. Der er således mulighed for enten at notere antallet af dage på selvangivelsesblanketten eller på ligningsomslaget. Indberetningen på LIGI-billedet af antal dage sker i felt 10.

– Selvangivelsens enkelte felter

LIGI-billedet indeholder flere felter til indberetning end selvangivelsesblanketterne. F.eks. indeholder selvangivelsesblanketterne naturligvis ikke felter til indberetning af statistikoplysninger. I relation til indberetningen kan anvendelsen af ligningsomslaget være et mere praktisk grundlag, da det på denne blanket er muligt at skrive beløb m.v. for alle de felter det er muligt at indberette til billederne vedrørende sædvanlige ligningsresultater i system SS og FB. Udover indberetning via LIGI-billedet kan den skatteansættende myndighed vælge at anvende RAAK-billedet, der kaldes råkonverteringsbilledet.

Hvis den skatteansættende myndighed vælger at anvende RAAK-billedet i system SS skal man være opmærksom på følgende:

```
TOLD * SKAT                                12:12    08/07/98
SELKABSBSKATNING - RÅKONVERTERING
ÅR:
SYSTEM SS BILLEDE RAAK                                KOPI
```

Det eneste faste indberetningsfelt er "ÅR:", hvor det pågældende skatteår angives. Hvis det drejer sig om f.eks. indkomståret 1998 skrives "99" for at angive at indberetningerne drejer sig om skatteåret 1999/00 (indkomståret 1998).

Meningen med råkonverteringsbilledet, RAAK, er at der skal kunne foretages "masseindberetning" for flere selskaber på samme billede. Derfor skal indberetningen starte med SE-nummer for det pågældende selskab. Efter SE-nummeret tastes et komma og derefter tastes feltnummer og dets indhold ud i ét og derefter komma efterfulgt af nyt feltnummer og dets indhold o.s.v. Når alle relevante felter med indhold således er indberettet for det pågældende SE-nummer afsluttes med to kommaer og der kan

herefter gåes til næste linje, hvor indberetningen for et nyt SE-nummer kan begynde.

Eksempel:

```
TOLD * SKAT                                12:20    08/07/98
SELSKABSBSKATNING - RÅKONVERTERING

ÅR: 99

11223344,16250000,1925000,24275000,,
22334455,16300000,24300000,,
33445566,16150000,03500000,24100000,,

SYSTEM SS BILLEDE RAAK                                KOPI
```

For de tre SE-numre er der indberettet ligningsresultater på samme RAAK-billede.

Opmærksomheden henledes på, at ligningsresultatet for **fonde og visse foreninger**, selvangivelse 05.012, alene kan indberettes **via råkonverteringbilledet, RAAK, i system FB**. I system FB findes der ikke et indberetningsbillede, der svarer til LIGI-billedet i system SS.

Der er i de foregående sektioner til denne vejledning peget på, at anvendelsen af selskabs- og fondsbeskatningssystemerne kræver opmærksomhed med hensyn til skatteårsbegrebet og den systemmæssige skatteårsdannelse. Det gælder også med hensyn til indberetning af ligningsresultater. **Formålet med indberetning** af ligningsresultatet i LIGI- og RAAK-billederne er tilvejebringelse af **komponenter til skatteberegningen** og dermed bidrage til dannelsen af årsopgørelsen. Den såkaldte skatteårsdannelse i selskabs- og fondsbeskatningssystemerne foretages normalt i februar/marts i kalenderåret efter indkomståret (skatteåret). F.eks. vil skatteårsdannelsen for skatteåret 1998/99 (indkomståret 1997) kunne ske i februar/marts i kalenderåret 1998. **Der kan først foretages skatteberegning m.v. for et givet skatteår efter at skatteåret er**