

## D.5 UDSENDELSE AF ÅRSOPGØRELSER

Årsopgørelserne for et givet indkomstår dannes og udsendes i forbindelse med den såkaldte hovedudskrivning i selskabs- og fondsbeskatningssystemerne. Denne hovedudskrivning finder normalt sted i oktober måned i kalenderåret efter det pågældende indkomstår. Derefter sker udskrivningen af årsopgørelser i de ugentlige edb-kørsler. Årsopgørelserne fra ugekørslerne kan omfatte årsopgørelser fra forskellige tidligere indkomstår, hvilket typisk skyldes ændringer af skatteansættelsen, jvf. herom afsnit 8.

### 5.1. Udsendelse fra Told- og Skattestyrelsen

Såfremt skatteberegningen, der er foretaget på grundlag af den skatteansættende myndigheds indberetning af ligningsresultatet, resulterer i at der er restskat m.v. til opkrævning sendes årsopgørelsen med tilhørende giroindbetalingskort til selskabet, fonden eller foreningen.

For så vidt angår betalingskontrol, restancebehandling o.s.v. henvises til sektion F til denne vejledning.

### 5.2. Udsendelse fra told- og skatteregionerne

Hvis resultatet af skatteberegningen er, at der foreligger overskydende skat m.v. til udbetaling sendes årsopgørelserne fra Told- og Skattestyrelsen til de respektive told- og skatteregioner. Det skyldes, at beløb til udbetaling kræver en opkrævnings- og restancemæssig behandling.

#### – Modregning

Det er især med henblik på muligheden for modregning i selskabets, fondens eller foreningens krav på den overskydende skat m.v., at told- og skatteregionerne skal vurdere om Told•Skat har en fordring mod selskabet m.v., der vil kunne modregnes inden udbetalingen af et eventuelt restbeløb.

#### – Rentegodtgørelse

Når told- og skatteregionen modtager årsopgørelser med overskydende skat m.v. til udbetaling er idealet naturligvis, at modregningsmuligheden afklares og eventuelt gennemføres med det samme. Sådan er det ikke i alle tilfælde.

Reglen er, at tilbagebetaling af overskydende skat m.v. sker fra den 1. november i kalenderåret efter indkomståret og at tilbagebetaling efter den 20. november medfører forrentning af beløbet med 0,6 % pr. påbegyndt måned. Dette gælder renter, der påløber den 1. november 1998 og senere. Indtil dette tidspunkt var rentegodtgørelsessatsen 1,0 %.

---

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	7	2	03.05.99

---

\*\*\*\*\*

## **Eksempel:**

Selskab A har skatteansættende myndighed 1111 i told- og skatteregion 2222.

Selskab B har skatteansættende myndighed 3333 i told- og skatteregion 4444.

Selskab A og selskab B gennemfører en skattefri fusion med fusionsdato 1. januar 1998.

Selskab A er det modtagende selskab, der i maj 1998 meddeler told- og skatteregion 2222 om fusionen. Der gives meddelelse til told- og skatteregion 4444, der i system 41 indberetter fusion på RSST-billedet for selskab B.

Selskab B har bagudforskudt indkomstår, der slutter 31. oktober. Selskab A indgiver selvangivelse for selskab B omfattende perioden fra 1. november 1996 til 31. december 1998 til den skatteansættende myndighed 3333. Denne myndighed foretager indberetning i system SS billede LIGI af ligningsresultatet for denne periode. På grundlag af indberetningen af fusionsdatoen accepterer LIGI-billedet perioden.

Selskab A indgiver egen selvangivelse til den skatteansættende myndighed 1111.

\*\*\*\*\*

Efter at ligningsresultaterne er indberettet for såvel det eller de indskydende selskaber og det modtagende selskab i en skattefri fusion skal der gennemføres en skatteberegning, der udover beregning af indkomstskat omfatter beregning af restskat/overskydende skat på grundlag af oplysningerne om acontoskatterater og frivillige indbetalinger af acontoskat.

De acontoskatteoplysninger, der blev registreret i system AC, blev indsat på tidspunkter, hvor den skattefri fusion ikke var kendt. Fusion skal jo først anmeldes overfor det modtagende selskabs told- og skatteregionen senest 6 måneder efter fusionsdatoen, d.v.s. 6 måneder efter den dato for hvilken fusionen har virkning.

## **7.1. Udsøgning af indskydende selskabers acontoskat.**

I perioden fra fusionsdatoen og indtil anmeldelsen af fusionen kan der for et indskydende selskab være beregnet såvel ordinære acontoskatterater som foretaget indbetaling af frivillig acontoskat.

---

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

---

## – Rater

Beregnete ordinære **acontoskatterater for et indskydende selskab** m.v. kan have **forfaldsdato efter datoen for anmeldelse** af fusionen. Disse rater skal ikke anvendes i nogen beregning hverken for det indskydende selskab eller det modtagende. Sådanne rater skal **altid nulstilles** i system AC via billede RACO, jvf. sektion C afsnit 7. Hvis den skatteansættende myndighed vil indberette et ligningsresultat for det indskydende selskabs sidste periode og der foreligger ordinære rater som nævnt, vil der i system SS fremkomme en fejlmeddelelse herom. Den skatteansættende myndighed må anmode opkrævningsfunktionen i selskabets told- og skatteregion om at foretage nulstillingen i system AC.

I perioden fra fusionsdatoen og indtil anmeldelsen vil indbetalinger af acontoskat fra det indskydende selskab skulle medregnes ved beregningen af restskat/overskydende skat hos det modtagende selskab.

**Ordinær acontoskat med forfaldsdato og frivillig acontoskat i perioden mellem fusionsdatoen og anmeldelsen** behandles afhængigt af det modtagende selskabs m.v. status i acontoskatteordningen.

Hvis **det modtagende selskab m.v. er fuldt acontoskattepligtigt** medregnes det indskydende selskabs acontoskat ved det modtagende selskabs m.v. beregning af restskat/overskydende skat. Det gælder såvel en eventuel ordinær rate og frivillig indbetaling. Det er herved forudsat, at sædvanlig uddækning, jvf. sektion C, afsnit 6.2., for det indskydende selskab er foretaget i nødvendigt omfang.

Hvis **det modtagende selskab** ikke er fuldt acontoskattepligtigt, men **“under indslusning” eller ikke acontoskattepligtigt**, kan eventuel beregnet ordinær acontoskat for et indskydende selskab m.v. ikke medregnes som sådan hos det modtagende selskab. Derfor skal den ordinære acontoskat nulstilles via system AC, billede RACO for det indskydende selskab. Hvis den ordinære acontoskat er betalt skal det indbetalte beløb omkonteres til frivillig acontoskat, da det modtagende selskab “under indslusning” jo ikke kan have ordinær acontoskat i beregningen, se nærmere om indberetning af frivillig acontoskat i sektion C, afsnit 6. Bemærk at omkonteringen vedrørende acontoskat for det indskydende selskab i perioden efter fusionsdatoen alene har betydning for beregningen af restskat/overskydende skat for det modtagende selskab.

## – Frivillige indbetalinger

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	7	4	03.05.99

---

I perioden fra fusionsdatoen og indtil anmeldelsen vil indbetalinger af frivillig acontoskat fra det indskydende selskab skulle medregnes ved beregningen af restskat/overskydende skat hos det modtagende selskab. Frivillige indbetalinger af acontoskat i denne periode skal ikke anvendes ved beregningen af restskat/overskydende skat for det indskydende selskab, da selskabet for så vidt er skatteophørt ved fusion.

Derimod skal indbetalingerne anvendes ved beregningen af restskat/overskydende skat for det modtagende selskab således, at hvis det **modtagende selskab** ikke er fuldt acontoskattepligtigt, men **“under indslusning” eller ikke acontoskattepligtigt**, kan den frivillige acontoindbetaling udover sådanne indbetalinger tillige bestå af eventuel omkonteret ordinær acontoskat for et indskydende selskab m.v., jvf. ovenfor.

## D.8 ÆNDRINGER

Når der er indberettet et ligningsresultat og gennemført en skatteberegning kan det efterfølgende lignings- og kontrolarbejde give anledning til ansættelsesændringer, der medfører at der skal gennemføres en ny skatteberegning og udsendelse af årsopgørelse til selskabet, fonde eller foreningen. Endvidere kan det ikke udelukkes, at fejlindberetninger eller manglende koordinering i indberetningerne til SE-systemet via system 41, til acontoskattesystemet via system AC og til selskabs- og fondsbeskatningssystemet via system SS eller FB giver anledning til ændringer.

Ændringer af et tidligere ligningsresultat kan indberettes via LIGK-billedet hvis indberetningen gennemføres mellem to ugekørsler, det vil normalt sige fra torsdag morgen til onsdag aften.

Hvis det forsøges, at indberette en ændring via LIGK-billedet efter at der har været en ugekørsel vil indberetteren blive gjort opmærksom på problemet på følgende måde:

SENR	SKATTEPARAGRAF	REGNSKABSÅR	SKATTEÅR
BUNDTNR.			
		INDSENDT DEN	
		50 RETTELSE AF BRANCHEOPL.:	
10 FOR SENT INDG. :		09 LIGN.ART.KODE :	
12 LIGNINGSMYND.KODE :		11 TAKSATION :	
03 UND.SKUD.T.ÅR :		14 KENDELSES DATO :	
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 SAMMENTÆLLING :	
51 EFLG. AF- OG NEDSKR.:		55 KONTROLART :	
52 ØVR.STATISTIKRET. :		56 OMSÆTNING :	
53 ÆND.AF AFSK.GRUNDL. :		57 RESSOURCEFORB. I MIN:	
54 PERIODEFORSKYDNING :		58 LIGNINGSTEMA :	
SYSTEM SS BILLEDE LIGK SENR 89111114 ÅR 1998 BUNDTNR 333333333			
SS2296 INGEN MULIGHED FOR KORREKTION, SKATTEBILLET ER UDSKREVET KOPI			

I stedet for må ændringsindberetningen foretages på LIGI-billedet, der i så fald indeholder få oplysninger:

# Told- og Skattestyrelsen

Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning      Sektion: D      Afsnit: 8      Side: 2      Dato: 03.05.99

```
SX                                T O L D * S K A T                                13:10  11/03/99
                                SELSKABSBSKATNING - INDBERETNING AF LIGNINGSRESULTAT NR 2 AF 2

SEN 89 11 11 14                FINANS SELSK GLORIEN A/S                SKATTEÅR 1998/99
BUNDTNR. 3333333333            SKATTEPARAGRAF 1 1 1                REGNSKABSÅR 01/01-97 31/12-97

                                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          : 818802          17 ANSAT INDKOMST                : 818802
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 SAMMENTÆLLING                : 818802

51 EPLG. AF- OG NEDSKR.       :                55 KONTROLART                    :
52 ØVR.STATISTIKRET.          :                56 OMSÆTNING                    :
53 ÆND.AF AFSKR.GRUNDL.       :                57 RESSOURCEFORB. I MIN.        :
54 PERIODEFORSKYDNING         :                58 LIGNINGSTEMA                  :

SYSTEM SS BILLEDE LIGI SENR 89111114 ÅR 1998 BUNDTNR 3333333333
                                                                KOPI
```

På dette billede må ændringen herefter indberettes. Der er nærmest tale om en totalindberetning, idet alene beløbsfelter fra tidligere indberetning fremgår. Statistikfelter m.v. skal indberettes på ny. Hvis man vil se nærmere om det tidligere indberettede ligningsresultat må der forespørges på LIGF-billedet :

```
SX                                T O L D * S K A T                                13:38  11/03/99
                                SELSKABSBSKATNING - FORESPØRGSEL PÅ LIGNINGSRESULTAT NR 1 AF

SEN 89 11 11 14                FINANS SELSK GLORIEN A/S                SKATTEÅR 1998/98
BUNDTNR.                        SKATTEPARAGRAF 1 1 1                REGNSKABSÅR 01/01-97 31/12-97

                                INDSENDT DEN 3/07-98
                                RETTELSE AF BRANCHEOPL.
UND.SKUD.T.ÅR                  :                LIGN.ART.KODE                    : A
KENDELSESDATO                  :                LIGN.MYND.KODE                    :
SELVANG. INDK.                 : 818.802          SKAT 34 PCT.                      : 278.392
ANSAT INDK.                    : 818.802          NEDSLAG M.V                        :
UDL.NETTOINDT                  :                INDKOMSTSKAT                      : 278.392
FORLODS AFSKR.                 :                ACONTOSKAT                        : 490.000
HENLÆGGELSE                    :                SKAT HEREFTER                      : 211.608-

                                SKATTETILLÆG
                                OVERSK. SKAT                    : 211.608-

SYSTEM SS BILLEDE LIGF SENR 89111114 ÅR 1998 BUNDTNR
                                                                KOPI
```

Tilsvarende gælder for fonde og visse foreninger for hvilke indberetninger foretages i system FB.

## 8.1. Forhøjelser og andre ændringer, der ikke medfører overskydende skat.

I afsnit 5 omtales, at indberetning af et ligningsresultat, der medfører beregning af restskat m.v., giver anledning til udsendelse af en årsopgørelse til selskabet m.v. direkte fra Told- og Skattestyrelsen.

Hvis der efterfølgende indberettes en forhøjelse af den ansatte indkomst vil den nye beregning kunne give anledning til at der beregnes en yderligere restskat m.v. Denne nye restskat m.v. vil fremgå af en ny årsopgørelse, hvoraf både det foregående og det seneste beregningsresultat m.v. vil fremgå. Det foregående resultat vil fremgå af kolonnen længst til venstre. Hvis der foreligger en række ændrede årsopgørelser vil den seneste og den foregående beregning fremgå.

Betalingen af restskat m.v. registreres i de centrale systemer. Derfor er det ved beregningen af det samlede beløb til opkrævning ved den ændrede ansættelse muligt at tage højde for mellemliggende indbetalinger.

Det kan forekomme, at f.eks. frivillige indbetalinger af acontoskat ikke er registreret i system AC på tidspunktet for den første skatteberegning og årsopgørelse. Når dette er rettet op, vil der kunne blive tale om en mindre restskat i den ændrede beregning og årsopgørelse. Hvis restskatten vedrørende den første opgørelse er betalt, kan beregningen vedrørende den ændrede beregning og opgørelse resultere i en **udbetaling af for meget indbetalt restskat**. I disse tilfælde vil den ændrede årsopgørelse blive sendt til told- og skatteregionen, der foranlediger udsendelse og eventuel udbetaling af den for meget indbetalte restskat.

I nogle tilfælde vil der i ligningsarbejdet kunne foretages en forhøjelse af selskabets m.v. indkomstopgørelse uden at det giver anledning til en ændring af den ansatte skattepligtige indkomst og dermed en ændret skatteberegning.

Lovgivningen indeholder nogle bestemmelser i henhold til hvilke selskabet m.v. kan vælge helt eller delvis at eliminere en forhøjelse ved at foretage såkaldte "**efterfølgende af - og nedskrivninger**".

Der skal i disse tilfælde foretages indberetning af et ændret ligningsresultat, selvom beløbsfelterne ikke ændres. Det skyldes, at eliminering af forhøjelsen på denne måde skal registreres i systemet via statistikoplysningerne på LIGI- og LIGK-billederne, se nærmere afsnit 8.4.

Det bemærkes, at hvis forhøjelsen således ikke ændrer især den ansatte indkomst i felt 17 for selskaber m.v. og felt 19 for fonde - men også alle andre felter, der specificeres på årsopgørelsen - udskrives der ingen ny årsopgørelse p.g.a. ændringen.

---

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	9	1	03.05.99

---

## D.9 SKATTEOPHØR

Når selskaber, fonde og foreninger ophører skal der foretages en afsluttende skatteansættelse for den sidste periode.

I sektion A, afsnit 3.5. anføres hvorledes selskaber m.v. kan ophøre på forskellig måde. Det er ligeledes beskrevet, at dato for skattepligtens ophør skal indberettes i system 41 i RSST-billedet i felt 268 (SSRSLUTDATO) eller felt 368 (FBSSLUTDATO). Sidstnævnte gælder for fonde m.v.

Det er den skatteansættende myndighed, der foretager indberetningen af skatteophørsdatoen i de nævnte felter. Selskabet m.v. skal senest en måned efter opløsningen indgive en anmeldelse af ophøret og en opgørelse over indkomsten for den afsluttende periode. **Anmeldelse og opgørelse indgives til den skatteansættende myndighed.**

Den afsluttende periode er som udgangspunkt perioden fra afslutningen af det sidste sædvanlige indkomstår og indtil ophørsdagen.

Der gælder dog noget særligt for selskaber m.v. med bagudforskudt indkomstår, hvis skatteophørsdatoen er efter afslutningen af det bagudforskudte indkomstår, men inden den 31. december i det kalenderår det bagudforskudte indkomstår træder i stedet for. I så fald udgør den afsluttende indkomstår perioden fra det bagudforskudte indkomstårs begyndelse og indtil skatteophørsdatoen.

For indkomstår, der er sammenfaldende med kalenderåret, og indkomstår, der er fremadforskudte i forhold til kalenderåret, gælder den regel, at hvis fristen for anmeldelse af ophøret ligger før fristen for indgivelse af selvangivelse for det forudgående sædvanlige indkomstår skal selvangivelsen for det sædvanlige indkomstår indgives samtidig med anmeldelse og opgørelse for den afsluttende periode. Dette gælder også for bagudforskudte indkomstår, hvis ophørsdatoen ligger efter den 31. december i det kalenderår som det bagudforskudte indkomstår træder i stedet for.

**De skatteansættende myndigheder skal indberette et ligningsresultat for den afsluttende periode.**

I system FB kan der alene indberettes ligningsresultater via RAAK-billedet. Der skal indberettes felt 35 og et X for at tilkendegive, at indberetningen vedrører en afsluttende periode.

I system SS anvendes EKSI-billedet til indberetning af den afsluttende periode:



	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	8	4	03.05.99

## 8.2. Nedsættelser, der medfører overskydende skat

Nedsættelser af skatteansættelsen kan - ligesom forhøjelser - skyldes forskellige forhold. Uanset årsagen vil ændringer af denne type give anledning til indberetning enten via LIGK-billedet i system SS eller FB eller LIGI- eller RAAK- billedet, hvis ændringen indberettes efter en ugekørsel, der gav anledning til en ny årsopgørelse.

Nedsættelsen kan give anledning til at der foreligger yderligere overskydende skat m.v. til udbetaling.

Der kan også være tale om, at der ved den tidligere beregning og opgørelse forelå restskat m.v. til opkrævning. Hvis selskabet har betalt vil der ved den ændrede opgørelse blive taget højde herfor, således at den opkrævede og betalte restsskat m.v. udbetales i forbindelse med den nye overskydende skat.

På tilsvarende måde som den første ansættelse og årsopgørelse med overskydende skat m.v. sendes til told- og skatteregionen med henblik på behandling og udbetaling, vil ændrede opgørelser, der resulterer i beløb til udbetaling, blive sendt til told- og skatteregionen.

### – Modregning

Det er især med henblik på muligheden for modregning i selskabets, fondens eller foreningens krav på den overskydende skat m.v. at told- og skatteregionerne skal vurdere om Told•Skat har en fordring mod selskabet m.v., der vil kunne modregnes inden udbetalingen af et eventuelt restbeløb.

### – Rentegodtgørelse

Når told- og skatteregionen modtager årsopgørelser med overskydende skat m.v. til udbetaling er idealet naturligvis at modregningsmuligheden afklares og eventuelt gennemføres med det samme. Sådan er det ikke i alle tilfælde.

Reglen om at tilbagebetaling af overskydende skat m.v. sker fra den 1. november i kalenderåret efter indkomståret og at tilbagebetaling efter den 20. november medfører forrentning af beløbet med 0,6 % pr. påbegyndt måned. Dette gælder renter, der påløber den 1. november 1998 og senere. Indtil dette tidspunkt var rentegodtgørelsessatsen 1,0 %.

Denne forrentning kender systemet ikke, da udbetalingstidspunktet afgøres af told- og skatteregionen. Derfor skal told- og skatteregionen selv foretage beregning af rentegodtgørelse og udbetale denne sammen med eventuel udbetaling af den overskydende skat m.v.

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	8	5	03.05.99

Med hensyn til bogføring forholdes som anvist af Økonomiafdelingen i Told- og Skattestyrelsen.

## – Anvisning

Efter at told- og skatteregionen har undersøgt mulighederne for modregning og denne eventuelt er gennemført kan der fortsat være et beløb til udbetaling til selskabet, fonden eller foreningen.

Told- og Skatteregionen anviser beløbet - eventuelt incl. rentegodtgørelse - til betaling ved udarbejdelse af et giroudbetalingskort eller udstedelse af en check.

Med hensyn til bogføring forholdes som anvist af Økonomiafdelingen i Told- og Skattestyrelsen.

### 8.3. Opkrævningsforhold, der er uafhængige af en skatteberegning.

I sektion F beskrives diverse listemateriale, der dannes i de centrale systemer og udsendes til told- og skatteregionerne til brug for opkrævnings- og restancearbejdet. I sektion F beskrives tillige anvendelsen af BERI-, BERS- og NEDI-billederne i system SS samt BERI- og NEDI-billederne i system FB. Disse billeder anvendes hovedsagelig i forbindelse med opkrævnings- og restancearbejdet i told- og skatteregionerne og omfatter berostillelser, lempelser, nedslag og uerholdelighed.

### 8.4. Fejlopretninger

Fejl i registreringen kan skyldes flere forhold.

Fejlen kan bestå i indtastning af fejlagtige beløb, manglende eller fejlagtig indberetninger til system 41 (virksomhedsregistrering) eller manglende eller fejlagtige registreringer i system AC (acontooplysninger).

Hvis fejloprettelsen giver anledning til, at skatteberegningen eller beregningen af restskat/overskydende skat giver et andet resultat end det oprindelige, kan det være nødvendigt, at der udsendes en ny årsopgørelse på samme måde som anført ovenfor vedrørende ansættelsesændringer.

Giver fejloprettelsen ikke anledning til en ny årsopgørelse, kan der indberettes korrekt samtidig med at der angives ligningsmyndighedskode 1, jvf. afsnit 8.4. nedenfor.

Et typisk fejlområde er manglende eller forkerte acontooplysninger i system AC ved den første skatteberegning m.v. Det er væsentligt ved fejloprettelsen i disse tilfælde at være opmærksom på, at når de korrekte oplysninger om ordinære acontoskattearter og/eller

---

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	8	6	03.05.99

---

frivillige indbetalinger af acontoskat er indberettet til system AC via RACO-billedet skal den skatteansættende myndighed også foretage en indberetning til system SS eller FB for at sætte en ny beregning igang. Derfor bør told- og skatteregionen, der indberetter til og fejlopretter i system AC og den pågældende skatteansættende myndighed være **i kontakt** herom. Den skatteansættende myndighed skal muligvis alene indberette **ligningsmyndighedskode 1**, hvis de oprindelige beløbsmæssige oplysninger ved den oprindelige indberetning til LIGI- eller RAAK-billedet i system SS eller FB ikke er ændrede.

## 8.5. Statistikoplysninger og ligningsmyndighedskoder

I forbindelse med indberetning af ligningsresultater skal der tillige indberettes et antal oplysninger, der ikke direkte knytter sig til skatteberegningen og årsopgørelsen til selskaberne m.v.

Både ved indberetninger af ligningsresultater for selskaber m.v. til system SS og for fonde m.v. til system FB skal der angives en **ligningsmyndighedskode** i tilknytning til indberetningen. Koden indberettes i system SS i felt 12 på LIGI-billedet, LIGK-billedet og RAAK-billedet og i felt 31 i system FB på RAAK-billedet eller LIGK-billedet.

Ligningsmyndighedskoderne har følgende indhold for tiden:

- “Blank” = Den indsendte selvangivelse er godkendt
- “1” = Tekniske rettelser samt berigtigelser af skrive og regne fejl
- “2” = Førstegangsansættelse (kommunal skatteansættelse)
- “3” = Kommunal genoptagelsessag
- “4” = Ansættelse foretaget af Told- og Skatteregionerne
- “5” = Klage til skatteankenævnet
- “6” = Ligningsrådsansættelse
- “7” = Klage til landsskatteretten
- “8” = Domstolsprøvelse
- “9” = Forvaltningen (kommune og told- og skatteregion i fælleskab)

Som udgangspunkt anvendes ligningsmyndighedskoden til at angive hvilken myndighed, der har foretaget ansættelsen bag ligningsresultatets indberetning til systemerne.

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	5	2	03.05.99

---

Denne forrentning kender systemet af gode grunde ikke. Derfor skal told- og skatteregionen selv foretage denne beregning af rentegodtgørelse og udbetale denne sammen med eventuel udbetaling af den overskydende skat m.v.

Med hensyn til bogføring forholdes som anvist af Økonomiafdelingen i Told- og Skattestyrelsen.

– **Anvisning**

Efter at told- og skatteregionen har undersøgt mulighederne for modregning og denne eventuelt er gennemført kan der fortsat være et beløb til udbetaling til selskabet, fonden eller foreningen.

Told- og Skatteregionen anviser beløbet - eventuelt incl. rentegodtgørelse - til betaling ved udarbejdelse af et giroudbetalingskort eller udstedelse af en check.

Med hensyn til bogføring forholdes som anvist af Økonomiafdelingen i Told- og Skattestyrelsen.

---

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	8	7	03.05.99

---

Det kan tillige ses om der er tale om en førstegangsindebberetning eller om ansættelsen bag indberetningen er sket på grundlag af en klage over en tidligere ansættelse.

Omlægningen af ligningen og administrationen af beskatningen af selskaber, fonde og foreninger har givet anledning til overvejelser om en ændring af ligningsmyndighedskoderne således, at de bedre passer til den situationen efter omlægningen. Overvejelserne forventes afsluttet i løbet af 1999.

Der kan knyttes følgende bemærkninger til enkelte af de gældende ligningsmyndighedskoder:

“**Blank**” betyder konkret, at der ikke indberettes noget i feltet og betydningsmæssigt, at der indberettes det ligningsresultat som følger af selskabets, fondens eller foreningens selvangivelse.

“**1**” anvendes ved rettelser og berigtigelser, der ikke skyldes egentlig ændringer af ansættelsen. Ligningsmyndighedskode “1” finder ofte anvendelse ved berigtigelser i f.eks. system AC, hvorefter der er behov for at der skal foretages en ny skatteberegning i system SS eller FB uden at berigtigelsen i system AC medfører ændrede beløbsindberetninger til system SS eller FB.

Både kode “blank” og “1” anvendes uanset om den skatteansættende myndighed er en told- og skatteregion, Told- og Skattestyrelsens selskabsrevisionsafdeling eller en kommune, der har indgået aftale om varetagelse af ligningsopgaven med tilhørende administrative opgaver.

**Kode “2”** anvendes af nævnte kommuner, der indberetter resultatet efter en første ansættelse, der ændrer det selvangivne. Koden anvendes også hvis indberetningen sker på grundlag af et takseret ligningsresultat.

Told- og skatteregionerne og Told- og Skattestyrelsens selskabsrevisionsafdeling anvender i tilsvarende tilfælde **ligningsmyndighedskode “4”**.

Efter omlægningen af ligning og administration af selskaber, fonde og foreninger bør ligningsmyndighedskode 5 ikke anvendes.

For så vidt angår indberetninger af ligningsresultater for selskaber m.v. til **system SS**, men ikke system FB, findes en række yderligere oplysninger, der i det væsentlige har **statistisk betydning**.

Det gælder for det første felterne 51 - 54.

I felt **51 - EFLG. AF- OG NEDSKR.** - kan indberettes koderne 21 eller 22. Efter reglerne kan ændrede ansættelser helt eller delvis neutraliseres ved efterfølgende

---

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	8	8	03.05.99

---

af- og nedskrivninger.

Hvis der i forbindelse med ligningsarbejdet f.eks. hos selskabet m.v. konstateres afholdte udgifter for en hovedaktionær, og disse kan fradrages i selskabets indkomstopgørelse som yderligere løn, skal kode 21 og det pågældende beløb indberettes i feltet. Det samme gælder hvis selskabet forhøjer af- og nedskrivninger i forbindelse med en ændring. Hvis af- og nedskrivningerne nedsættes i forbindelse med ændringen indberettes kode 22 samt beløb.

**I felt 52 - ØVR. STATISTIKRET.** - indberettes kode 41 og et beløb, hvis en forhøjelse neutraliseres og kode 42 og et beløb, hvis en nedsættelse neutraliseres. Feltet må kun anvendes hvis den efterfølgende ændring, der neutraliserer ansættelsesændringen, ikke omfattes af de øvrige felter. (Hvis forhøjelsen består i at der ikke kan afskrives på et leasingaktiv i det første år anvendes feltet, da der ikke foreligger ændring af afskrivningsgrundlaget eller periodeforskydning)

**I felt 53 - ÆND. AF AFSK. GRUNDL.** - indberettes beløb, der ændrer afskrivningsgrundlaget med virkning for følgende indkomstår. Kode 31 anvendes, hvis afskrivningsgrundlaget forhøjes og kode 32 anvendes, hvis afskrivningsgrundlaget nedsættes.

**I felt 54 - PERIODEFORSKYDNING** - kan der indberettes kode 91 og beløb for en forhøjelse og kode 92 og beløb for en nedsættelse. Feltet anvendes når reguleringen er udtryk for en periodeforskydning mellem flere indkomstår.

Hvis grundlaget for indberetningen er ligningsomslaget for selskaber m.v. vil kode og beløb være anført i forbindelse med den ligningsmæssige vurdering, der har ført til reguleringen.

Felterne er placeret således på LIGK-billedet, men findes også på LIGI-billedet:

# Told- og Skattestyrelsen

Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning      Sektion: D      Afsnit: 8      Side: 9      Dato: 03.05.99

SEN BUNDTNR.	SKATTEPARAGRAF	REGNSKABSÅR	SKATTEÅR
		INDSENDT DEN	
		50 RETTELSE AF BRANCHEOPL. :	
10 FOR SENT INDG. :		09 LIGN.ART.KODE :	
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 EPLG. AF- OG NEDSKR. :		55 KONTROLART :	
52 ØVR. STATISTIKRET. :		56 OMSÆTNING :	
53 ÆND. AF AFSK. GRUNDL. :		57 RESSOURCEFORB. I MIN. :	
54 PERIODEFORSKYDNING :		58 LIGNINGSTEMA :	
SYSTEM SS BILLEDE LIGK SENR 44411114 ÅR 1999 BUNDTNR 3333333333			
KOPI			

Der findes yderligere 4 felter, der er væsentlige for statistik. Disse felter er også meget væsentlige for opfølgningen på måltal m.m. for de skatteansættende myndigheder. Det gælder felterne 55 - 58.

I felt 55 - **KONTROLART** - indberettes en af følgende koder:

- 1 = ligningsmæssig gennemgang
- 2 = partiel revision
- 3 = revision.

Koderne angiver de anførte såkaldte "kontrolprocesser". System SS kræver felt 55 udfyldt hvis der samtidig indberettes ligningsmyndighedskode 2,3,4, og 9.

I felt 56 - **OMSÆTNING** - kræves udfyldt, hvis der er indberettet en kode i felt 55. I felt 56 indberettes et beløb for selskabets m.v. omsætning, som den kan udledes af regnskabet. Det vil oftest være den moms- eller lønsumsafgiftspligtige omsætning.

I felt 57 - **RESSOURCEFORB. I MIN.** - registreres nettoforbruget i minutter hvis der indberettes en kode i felt 55. Retningslinjerne for opgørelsen af nettoforbruget i minutter er anført i det nedenfor nævnte cirkulære.

I felt 58 - **LIGNINGSTEMA**- indberettes eventuelle ligningstemaer.

Definitionen af indholdet i de enkelte felter, herunder definitionen af "ligningsmæssig kontrol, partiel revision og revision", er anført i **Told•Skat's cirkulære nr. 6 i 1999 med bilag.**

# Told- og Skattestyrelsen

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	8	10	03.05.99

Felterne 55 - 58 er placeret således på LIGK- billedet:

SX	T O L D * S K A T		13:07	11/07/99
	SELSKABSBEKATNING - KORREKTION AF LIGNINGSRESULTAT		NR	AF
SENR		REGNSKABSÅR	SKATTEÅR	
BUNDTNR.	SKATTEPARAGRAF			
		INDSENDT DEN		
		50 RETTELSE AF BRANCHEOPL.:		
10 FOR SENT INDG.	:	09 LIGN.ART.KODE	:	
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 SAMMENTÆLLING	:	
51 EFLG. AF- OG NEDSKR.:		55 KONTROLART	:	
52 ØVR.STATISTIKRET.	:	56 OMSÆTNING	:	
53 ÆND.AF AFSKR.GRUNDL.:		57 RESSOURCEFORB. I MIN:		
54 PERIODEFORSKYDNING	:	58 LIGNINGSTEMA	:	
SYSTEM SS BILLEDE LIGK SENR 22111114 ÅR 1999 BUNDTNR 333333333				
				KOPI



SX	T O L D * S K A T		13:13	17/03/99
SELSKABSBEKATNING - INDBERETNING AF EKSTRAORDINÆR ANSÆTTELSE NR AF				
SENR				SKATTEÅR
BUNDTNR.	SKATTEPARAGRAF	REGNSKABSÅR		
10 FOR SENT INDGÅET :				
12 LIGNINGSMYND.KODE :		11 TAKSATION :		
		14 KENDELSESDATO :		
16 SELVANG. INDKOMST :		17 ANSAT INDKOMST :		
		18 UDL. NETTOINDTÆGT :		
19 NEDSLAG :		15 DATTERS LEMPELSE :		
15 PGF-KODE :		20 INV.FOND :		
22 INV.FOND U. INDSKUD :		24 SAMMENTÆLLING :		
SYSTEM SS BILLEDE EKSI SENR				
	ÅR	BUNDTNR		KOPI

## 9.1. "Forlænget indkomstår"

Hvis der er tale om at selskabet m.v. sædvanligvis har bagudforskudt indkomstår og skatteophøret ligger i perioden efter dette indkomstårs afslutning, men inden den 31. december, jvf. ovenfor, omfatter den afsluttende periode hele det foregående indkomstår og perioden indtil ophørsdatoen. Denne afsluttende periode kaldes "forlænget indkomstår."

Den skatteansættende myndighed kan på EKSI - billedet indberette ligningsresultatet for dette "forlængede indkomstår" og skatteberegning og årsopgørelse vil omfatte hele denne afsluttende periode. EKSI-billedet har selv opstillet perioden på grundlag af de registrerede oplysninger om regnskabsperiode og skatteophørsdato.

Skatteberegningen svarer til den almindelige skatteberegning for et almindeligt indkomstår, idet det på resultatbillederne ( KONF, EKSF) vil fremgå, at det drejer sig om en afsluttende ansættelse.

For så vidt angår selskaber m.v. omfattet af acontoskatteordningen skal de skatteansættende myndigheder være opmærksom på registreringer i system AC.

### – Rater

I en situation med "forlænget indkomstår" vil der kunne foreligge ordinære acontoskat-rater. Rater, der er forfaldne på ophørsdatoen, medregnes ved beregningen af rest-skat/overskydende skat for den afsluttende periode. Hvis en rate ikke er forfalden på dette tidspunkt, skal raten nulstilles i system AC, jvf. sektion C, da raten ikke skal indgå i beregningen. Den skatteansættende myndighed vil ved indberetningen af ligningsresultatet

---

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	9	3	03.05.99

---

tatet på EKSI-billedet få et advis om, at der foreligger ikke-forfaldne ordinære rater.

## – Frivillige indbetalinger

Frivillige indbetalinger af acontoskat, der er foretaget inden skatteophørsdatoen medregnes ved beregningen af restskat/overskydende skat.

## – Frivillige indbetalinger efter ophør

Indbetalinger i perioden efter ophørsdatoen og indtil en måned efter denne dato betragtes som indbetaling af restskat for det afsluttende indkomstår. Disse indbetalinger skal indberettes til system AC med markering for afsluttende ansættelse, jvf. sektion C afsnit 11.2.

Indbetalinger, der finder sted efter en måned efter ophørsdatoen, indgår ikke i beregningen og skal ikke registreres i system AC. Sådanne indbetalinger registreres i de centrale systemer og afregningen sker i forbindelse med opkrævning af beregnet restskat eller udbetaling af overskydende skat for den afsluttende periode.

## – Beregning af procenttillæg og procentfradrag

Frivillige indbetalinger, der er foretaget inden skatteophørsdatoen, indgår på almindelig måde i beregningen af restskat/overskydende skat. Der beregnes derfor procenttillæg og procentfradrag på almindelig måde.

## 9.2. Ikke "forlænget indkomstår"

Hvis det sædvanlige indkomstår er sammenfaldende med kalenderåret eller er fremadforskudt i forhold til kalenderåret eller skatteophørsdatoen ligger efter 31. december i kalenderåret ved bagudforskudt indkomstår omfatter det afsluttende indkomstår perioden fra afslutningen af det sædvanlig indkomstår indtil skattophørsdatoen. D.v.s. at den afsluttende periode **ikke** er et "forlænget indkomstår".

Opmærksomheden henledes på, at hvis fristen for indgivelse af selvangivelse for det nærmest foregående indkomstår ligger efter anmeldelsestidspunktet vedrørende det afsluttende indkomstår, fremrykkes selvangivelsesfristen for det foregående indkomstår til anmeldelsestidspunktet.

Den skatteansættende myndighed modtager for så vidt to selvangivelser. En for det foregående indkomstår og en for det afsluttende indkomstår. Det afspejler, at den skatteansættende myndighed i disse tilfælde skal indberette et **ligningsresultat for det**

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	9	4	03.05.99

**forudgående indkomstår** via LIGI-billedet eller RAAK-billedet og et **ligningsresultat** via EKSI-billedet **for det afsluttende indkomstår**.

D.v.s. to indberetninger, der giver anledning til to beregninger og to årsopgørelser. Der er dog den ændring, at overskydende skat kan udbetales før 1. november i kalenderåret efter indkomståret og at restskatten for dette år forfalder samtidig med eventuel restskat for det afsluttende indkomstår.

Den skatteansættende myndighed indberetter et ligningsresultat for det afsluttende indkomstår via EKSI-billedet. Resultaterer beregningen i **overskydende skat** for det afsluttende indkomstår beregnes der **ikke procentgodtgørelse**.

Ved beregningen af restskat/overskydende skat skal man i øvrigt være opmærksom på acontoskatten.

## – Rater

Ordinære rater der forfalder til betaling efter ophørsdatoen skal nulstilles i acontoskatte-systemet, AC., jvf. sektion C. Den skatteansættende myndighed vil i forbindelse med indberetning af ligningsresultatet blive gjort opmærksom på sådanne rater.

Efter reglerne anses såvel betalte ordinære acontoskatrater som frivillige indbetalinger af acontoskat for frivillig indbetaling af acontoskat. Der beregnes ved beregningen af restskat/overskydende skat for det **afsluttende indkomstår ikke procenttillæg eller procentfradrag**.

På tidspunktet for beregningen af restskat/overskydende skat for det afsluttende indkomstår skal der således være sket en nulstilling i system AC af alle ordinære rater. Derefter skal **betalt** ordinær acontoskat indberettes som **frivillig indbetaling**.

## – Frivillige indbetalinger

Frivillige indbetalinger i den afsluttende periode, d.v.s. indtil ophørsdatoen, medregnes som sådan. Eventuelle betalte ordinære rater i samme periode omkonteres i system AC til frivillig indbetaling, jvf. ovenfor.

## – Frivillig indbetaling efter ophør

Indbetalinger, der foretages i perioden efter ophørsdatoen og indtil en måned efter denne dato, skal indberettes til system AC via IACO billedet med en markering **for afsluttede ansættelse**, jvf. sektion C, afsnit 11.2.

Herved opnås, at en restskat, der beregnes for det afsluttende indkomstår, ikke belastes

---

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	9	5	03.05.99

---

med beregning af restskattetillæg (11,75%) i det omfang der er sket indbetaling i nævnte periode.

### 9.3. Indkomstår forud for ophør ("fremrykket forfaldstidspunkt")

Restskat og restskattetillæg for et indkomstår forfalder normalt til betaling den 1. november i kalenderåret efter indkomståret eller ved forskudt indkomstår fra den 1. november i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for.

Restskat for den **afsluttende periode** forfalder til betaling den 1. i den måned, der følger efter **meddelsen** til selskabet m.v. om ansættelsen for det afsluttende indkomstår.

Efter reglerne gælder, at såfremt **restskatten for det forudgående indkomstår** ikke er forfalden den 1. i den måned, der følger efter **meddelsen** til selskabet m.v. om ansættelsen for det afsluttende indkomstår, **fremrykkes forfaldstidspunktet** til samme tidspunkt.

## D.1 BILAG:

### BILLEDER I SYSTEM SS OG FB TIL INDBERETNING AF LIGNINGSRESULTATER

Indberetningen af ligningsresultater til system SS og FB kan ske via følgende billeder:

#### System SS:

#### LIGI -billedet:

SK	TOLD * SKAT		12:12	08/07/99
SELSKABSBEKATNING - 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 SAMMENTÆLLING :			
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				

I den øverste del af billedet findes oplysninger om selskabet m.v. og det skatteår (og dermed indkomstår) indberetningen vedrører. Det er de oplysninger, der er registreret og som vises når det pågældende SE-nummer og skatteår indtastes i nederste linje. Der kan ikke indberettes i disse felter.

Felterne 09 - 24 er omtalt i afsnit 3. Det bemærkes, at felt 09 kan ændres for aktie- og anpartsselskaber, jvf. bilag 2 til sektion B. Et "X" i felt 11 tilkendegiver, at ansættelsen er foretaget ved taksation. I felt 14 indberettes dato for eventuel kendelse som dag, måned år.

Felt 50 anvendes til at afkrydse om selskabet m.v. har ændret brancheangivelsen på selsvangivelsen. Oplysningen videregives til Danmarks Statistik, der herefter overvejer

## Told- og Skattestyrelsen

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

ændringen.

Felterne 51 - 58 er beskrevet i afsnit 8.5.

**LIGI-billedet for et datterselskab** har en begrænset antal felter, der kan indberettes:

T O L D * S K A T		13:47	08/07/99
SELSKABSBEKATNING - INDBERETNING AF LIGNINGSRESULTAT NR 1 AF 1			
SENR 10 55 45 32	APS KØBBIL	SKATTEÅR 1999/00	
	BUNDTNR. 333333333	REGNSKABSÅR 01/07-97 30/06-98	
	SKATTEPARAGRAF 1 1 1	MODERSELSKAB 76 22 33 28	
50 RETTELSE AF BRANCHEOPL.:	09 LIGN.ART.KODE	:	
20 INV.FOND :			
22 INV.FOND U/IND :			
	24 20+22	:	
SYSTEM SS BILLEDE LIGI SENR 10554532 ÅR 1999 BUNDTNR 333333333			
KOPI			

Der henvises til moderselskabet på billedet.

Hvis der skal indberettes ændringer mellem to ugekørsler kan billedet

**LIGK** anvendes:

---

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	6	1	03.05.99

---

## **D.6 SÆRLIGT VED IND- OG UDTRÆDEN AF SAMBESKATNING**

Selskabsskatteloven indeholder hovedbetingelserne for at flere selskaber m.v. kan sambeskattes. De nærmere vilkår fastsættes af Ligningsrådet.

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.

Sambeskatning indebærer bl.a. , at skatten af sambeskatningsindkomsten beregnes og opkræves hos moderselskabet. Sambeskatningsindkomsten er summen af de enkelte selskabers indkomst. Skatteansættelsen foretages af moderselskabets skatteansættende myndighed, der således modtager selvangivelser fra alle de af sambeskatningen omfattede selskaber m.v. samt en samlet opgørelse af sambeskatningsindkomsten. Selskabsskatteloven indeholder nogle hovedbetingelser, der sammen med nærmere af Ligningsrådet fastsatte vilkår, udgør betingelserne for at flere selskaber m.v. kan sambeskattes.

Sambeskatning giver anledning til opmærksomhed på en række særlige forhold.

### **6.1. Ved indtræden**

Det er i sektion A, afsnit 3, beskrevet hvorledes den skatteansættende myndighed - hvis anmodningen om indtræden i sambeskatning imødekommes - skal rette henvendelse til told- og skatteregionen, hvori det eller de pågældende datterselskaber er hjemmehørende. Henvendelsen sker med henblik på, at virksomhedsregistreringsfunktionen kan foretage de fornødne indberetninger i system 41, billede RSAM.

Når sambeskatningen er registreret i system 41, er det ikke muligt at indberette ligningsresultat for indkomståret fra hvilket sambeskatningen skal gælde for så vidt angår de involverede datterselskaber.

Der vil for et datterselskab kun kunne indberettes ganske få oplysninger via LIGI-billedet i system SS:

# Told- og Skattestyrelsen

Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning      Sektion: D      Bilag: 1      Side: 3      Dato: 03.05.99

```

                                TOLD * SKAT
                                SKABSBEKATNING - KORREKTION AF LIGNINGSRESULTAT
                                12:20 08/07/99
                                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 SAMMENTÆLLING     :

51 EFLG. AF- OG NEDSKR.:      55 KONTROLART         :
52 ØVR.STATISTIKRET.  :      56 OMSÆTNING         :
53 END.AF AFSK.GRUNDL.:      57 RESOURCEFORB. I MIN:
54 PERIODEFORSKYDNING:      58 LIGNINGSTEMA      :

SYSTEM SS BILLEDE LIGK SENR 15704519 ÅR 99  BUNDTNR 3333333333
                                                KOPI
```

Det ses at billedet har de samme indberetningsmuligheder som LIGI-billedet. Forskellen er, at tidligere indberettede beløb m.v. kan fremgå.

I system SS er der endelig **RAAK-billedet**:

```

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

ÅR: 99

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

SYSTEM SS BILLEDE RAAK
                                                KOPI
```

Der kan indberettes de samme felter som på LIGI- og LIGK-billederne. Forskellen er at RAAK-billedet er til såkaldt "flydende" indtastning. Anvendelsen er omtalt i afsnit 2.



## System FB:

I system FB findes ikke et billede svarende til LIGI-billedet. I system FB kan der alene indberettes via **RAAK-billedet**, såfremt LIGK-billedet ikke kan anvendes.

Det billede, der bedst afspejler indberetningsmulighederne i system FB er korrektionsindberetningsbilledet **LIGK**:

SEN FONDS-NR	BUNDTNR. SKATTEPARAGRAF	INSENDT DEN REGNSKABSÅR	SKATTEÅR
39 ERKLÆRINGSSKEMA :	37 ÅRSAGSKODER :		
31 LIGN.MYND.KODE :	32 TAKSATION :	33 KENDELSESDATO:	
34 FOR SENT INDG. :	38 BRANCHERETTEELSE :		
01 ERHV. NETTOINDKOMST :	10 INVEST.FOND U. INDSK. :		
02 ØVRIG NETTOINDKOMST :	11 INVEST.FOND M. INDSK. :		
03 BUNDFRADRAG :			
05 UNDERSK. FRA TIDL.ÅR:			
07 FRADRAG JFR. S512 :	14 UDL. NETTOINDKOMST :		
08 RES.FOND JFR. S512 :	15 DAT.SELSK.LEMP 17.3 :		
09 SELVANGIVEN INDKOMST:	16 NEDSLAG JFR. PGF.33 :		
19 ANSAT INDKOMST :	17 19 + (10 TIL 16) :		
	61 SÆRLIG AFGIFT 20% AF :		
SYSTEM FB BILLEDE LIGK IDENT 15061936 ÅR 1999 BUNDTNR 3333333333			
			KOPI

Felterne 01 - 19 er beløbsoplysninger svarende til **rubrikkerne på ligningsomslaget** for fonde m.v.

Felt 37 anvendes ikke mere.

I felt 39 anføres "1" hvis der er indgivet erklæringsskema for foreninger, 05.016, og "2" hvis der er indgivet erklæringsskema for fonde, 05.015.

KORREKTION AF LIGNINGSRESULTAT FELTNR: 037  
ÅRSAGSKODER

Til felt 37 indberettes kode for årsagen til en ændret ansættelse.  
Årsagskoderne har følgende betydning (der kan indberettes ialt 10) :

- 01 salg
- 11 køb
- 21 omkostninger
- 31 afskrivning på driftsmidler og skibe
- 36 afskrivning på bygninger og installation
- 41 afskrivning udenfor afskrivningsloven
- 42 investeringsfondshenlæggelser
- 45 maskeret udbytte
- 51 foreningers og fondes erhvervsindkomster
- 61 etableringsudgifter vedrørende stiftelse
- 99 fejlrettelse ( kan kun benyttes alene)

VEJL.TIL INDBERETNING VIA LIGK-BILLEDET:TAST 133 I 'FELT OG TRYK ENTER  
INDHOLDSFORTEGN. TIL VEJL. : BLANK 'FELT' OG TRYK ENTER

SYSTEM FB BILLEDE VEJL FELT 037 FEJLNR  
VJ0001 RETUR FRA VEJLEDNING: TRYK PF3

KOPI

## D.2 BILAG:

### BEREGNINGSRESULTATER PÅ LIGF-, LIGN-, KONF- OG KONT-BILLEDERNE I SYSTEM SS OG FB

Når ligningsresultaterne er indberettet er der mulighed for at forespørge via forespørgselsbillederne i systemerne

#### System FB:

Forespørgsel på ligningsresultatet i fondsbeskatningssystemet foretages via system FB, billede LIGN:

SX	T O L D * S K A T	13:17	11/03/99
	FONDSBESKATNING - FORESPØRGSEL PÅ LIGNINGSRESULTAT	NR 1 AF 1	
		SIDE 1 AF 2	
SENR 52 11 82 22	FÆLLESFONDEN 4	SKATTEÅR 1998/99	
FONDS-NR 111.222	BUNDTNR. 0751970723	INDSENDT DEN 23/07-98	
	SKATTEPARAGRAF 1 2	REGNSKABSÅR 01/01-97 31/12-97	
SELVANGIVET INDKOMST		ÅRSAGSKODER	
ANSAT INDKOMST		LIGN.MYND.KODE	
SKAT 34%		KENDELSESDATO	
NEDSL.UDL.VIRK. PGF.17.2		ERKLÆRINGSSKEMA	JA
SKAT			
SKATTETILLÆG			
NEDSLAG JFR. PGF.5.1			
DAT.SELSK.LEMP PGF.17.3			
NEDSLAG JFR. PGF.33			
11,75%-TILLÆG	0		
SÆRLIG AFGIFT 20% AF			
SAMLET TILSVAR			0
SYSTEM FB BILLEDE LIGN IDENT 52118222 ÅR 1998	BUNDTNR		
		KOPI	

Hvis der er anvendt erklæringsskema er det eneste resultat et LIGN-billede med oplysninger om fonden og skatteåret (indkomståret) samt en oplysning om at der er indgivet erklæringsskema.

Hvis der ikke er anvendt erklæringsskema baseres ligningsresultatet på fondsselvangivelsen. LIGN - billedet vil i så fald være mere omfattende:

# Told- og Skattestyrelsen

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

SX		T O L D * S K A T		13:22	11/03/99
		FONDSBESKATNING - FORESPØRGSEL PÅ LIGNINGSRESULTAT		NR 1 AF 1	
				SIDE 1 AF 2	
SENR 11 22 33 44	LRS EDGAR HANSUM OG HUSTRU ELS			SKATTEÅR 1998/99	
FONDS-NR 222.333	BUNDTNR. 0159980824	INDSENDT DEN	24/08-98		
	SKATTEPARAGRAF 1 1	REGNSKABSÅR	01/07-96 30/06-97		
SELVANGIVET INDKOMST	442.253	ÅRSAGSKODER			
ANSAT INDKOMST	442.253				
SKAT 34%	150.348	LIGN.MYND.KODE			
NEDSL.UDL.VIRK. PGF.17.2		KENDELSESDATO			
NEDSLAG JFR. PGF.5.1		ERKLÆRINGSSKEMA			
DAT.SELSK.LEMP PGF.17.3					
NEDSLAG JFR. PGF.33					
INDKOMSTSKAT	150.348				
ACONTOSKAT	150.348				
11,75%-TILLÆG	0				
SKATTETILLÆG					
RETSKAT	0				
SÆRLIG AFGIFT 20% AF					
SAMLET TILSVAR					0
SYSTEM FB BILLEDE LIGN IDENT 11 22 33 44		ÅR 1998	BUNDTNR		
					KOPI

SX		T O L D * S K A T		13:22	11/03/99
		FONDSBESKATNING - FORESPØRGSEL PÅ LIGNINGSRESULTAT		NR 1 AF 1	
				SIDE 2 AF 2	
SENR 11 22 33 44	LRS EDGAR HANSUM OG HUSTRU ELS			SKATTEÅR 1998/99	
FONDS-NR 222.333	BUNDTNR. 0159980824	INDSENDT DEN	24/08-98		
	SKATTEPARAGRAF 1 1	REGNSKABSÅR	01/07-96 30/06-97		
		SPECIFIKATION AF SELVANGIVEN INDKOMST			
ERHVERVSMÆSSIG NETTOINDKOMST	37.914-	INV.FOND U. INDSK			
ØVRIG NETTOINDKOMST	1.535.098	INV.FOND M. INDSK			
BUNDFRADRAG	25.000	FORLODS AFSKRIV.			
NETTORESULTAT	1.472.184	ANSAT UDL. INDK.			
SKAT.MES.UNDERSK.FRA TIDL.ÅR					
SUM (1+4-5)	1.472.184	BRANCHERETTEELSE			
FRADRAG JFR. S512 FELT 07	1.029.931				
RES.FOND JFR. S512 FELT 08					
SYSTEM FB BILLEDE LIGN IDENT 15061936		ÅR 1998	BUNDTNR		
					KOPI

På side 1 vises en den selvangivne og ansatte indkomst samt resultatet af skatteberegningen.

På side 2 findes en specifikation af indkomsten.

I system FB er der tillige mulighed for at forespørge på konteringsoplysninger via KONT-billedet.

Med hensyn til indholdet svarer det til oplysningerne på KONF-billedet i system SS, der omtales nedenfor.

## System SS:

I afsnit 4.4. og 4.5. er vist et beregningseksempel hvis resultat er, at der foreligger en restskat. I eksemplet foreligger følgende oplysninger til grund for skatteberegningen og beregningen af restskat/overskydende skat for indkomståret 1998:

Ordinær acontoskat i alt:	600.000
Frivillig indbetaling før 20. marts:	980.000
Frivillig indbetaling i perioden 20. marts - 20. november:	25.000
Skattepligtig indkomst:	5.500.000

Oplysningerne om acontoskat registreres i system AC, jvf. nærmere sektion C, mens oplysningerne om den skattepligtige indkomst indberettes efter selvangivelsens modtagelse i system SS, LIGI-billedet, RAAK-billedet eller LIGK-billedet.

Resultatet af skatteberegningen kan ses i systemet ud fra flere synsvinkler. Resultatet af beregningen kan ses straks efter at indberetningen er gennemført:

Resultatet kan ses på LIGF-billedet:

SX	T O L D * S K A T		13:25	11/08/99
	SELSKABSBSKATNING - FORESPØRGSEL PÅ LIGNINGSRESULTAT NR 1 AF 1			
SENR 11 22 33 44	VEJLEDNINGSKOMPAGNIET	APS	SKATTEÅR 1999/00	
BUNDTNR.	SKATTEPARAGRAF 1 1 1	REGNSKABSÅR	01/01-98 31/12-98	
		INDSENDT DEN	5/07-99	
		RETTELSE AF BRANCHEOPL.		
UND. SKUD. T. Å		LIGN. ART. KODE	A	
KENDELSESDATO		LIGN. MYND. KODE	1	
SELVANG. INDK.	5.500.000	SKAT 34 PCT.	1.870.000	
ANSAT INDK.	5.500.000	NEDSLAG M.V		
UDL. NETTOINDT		INDKOMSTSKAT		
FORLØDS AFSKR.		ACONTOSKAT	1.624.100	
HENLÆGGELSE		SKAT HEREFTER	245.900	
		11,75%-TILLÆG	28.893	
		SKATTETILLÆG		
		RESTSKAT	274.793	
SYSTEM SS BILLEDE LIGF SENR 11223344 ÅR 1999 BUNDTNR				
KOPI				

---

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

---

Når der er indberettet et ligningsresultat kan beregningsresultatet ses i en yderligere specificeret udformning på **KONF-billedet**. Dette billedes synsvinkel er hovedsagelig **opkrævning- og restanceopgaven**, der nærmere behandles i sektion F.

KONF-billedet er tilgængeligt efter skatteårsdannelsen og er opbygget på følgende måde:

Øverst vises selskabets m.v. identifikation og det pågældende skatteår:

I øverste venstre kolonne gives en status for tidligere skatteår (indkomstår), idet det angives om skatteåret er afsluttet eller om der fortsat er opkrævningsmæssige aktiviteter, hvilket angives med "INCASSO". Der vises de fem seneste (incl. indeværende) skatteår. For ældre skatteår vises en samlet status. Kolonnen ved siden af vedrører eventuelle afsluttende ansættelser. Kolonnen til højre oplyser driftsform, skatteansættende myndighed og opkrævningsmyndighed, eventuelle særforhold, eventuelle sambeskatningsforhold og en status vedrørende udsendelse af årsopgørelse til selskabet m.v.

Derudover indeholder KONF-billedet konteringsoplysninger vedrørende det aktuelle år. I den venstre kolonne vises valcurdatoen for den enkelte kontering, mens næste kolonne viser den dato oplysningen er registreret i systemet. Næste kolonne viser konteringsart. Derefter vises konteringsbeløb, samlet saldo og eventuelle bemærkninger.

Konteringerne er mangfoldige og omfatter udover konteringsarter vedrørende beregning og acontooplysninger tillige konteringer vedrørende opkrævning og restance. Princippet i rækkefølgen på konteringsoplysningerne er følgende:

- det beregnede tilsvarende, d.v.s. indkomstskat - nedslag i skatten
- acontoskatter, d.v.s. rater, frivillige indbetalinger, procenttillæg og procentfradrag
- procentgodtgørelse, hvis restskat
- 11,75 % - tillæg, hvis overskydende skat
- skattetillæg
- indbetalinger vedrørende tilsvarende og udbyttedregninger m.v.
- morarenter

Det skal oplyses, at hvis der ved beregningen af restskat/overskydende skat for et **moderselskab** indgår acontooplysninger fra datterselskaber vises disse konteringer på moderselskabets KONF-billede efter moderselskabets egne acontooplysninger. I kolonnen til bemærkninger vil datterselskabets SE-nummer være anført.

Tilsvarende gælder hvis der for et modtagende selskab indgår acontooplysninger fra et eller flere indskydende selskaber.

# Told- og Skattestyrelsen

Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning      Sektion: D      Bilag: 2      Side: 5      Dato: 03.05.99

I ovenstående beregningseksempel vil KONF-billedet fremtræde således:

SX		T O L D * S K A T			08:51 17/08/99	
		SELSKABSBSKATNING - KONTOUDSKRIFT			SIDE 1 AF 2	
SENR 11 22 33 44		VEJLEDNINGSKOMPAGNIET APS			SKATTEÅR 1999/00	
SKATTEÅR	STATUS	STATUS (E)	SELSKABSFORM A/S			
1994/95	AFSLUTTET		SKAMMYNDIGHED 0101 København			
1995/96	AFSLUTTET		INCASSOMYNDIGHED 6102 TSR KØBENHAVN			
1996/97	AFSLUTTET		SÆRFORHOLD			
1997/98	AFSLUTTET					
1998/99	AFSLUTTET		STATUS			
KRED/FOR	KTO.DATO	EKS KONTERING	BUNDTNR.	BELØB	SALDO	BEM.
01/11-99	11/08-99	MASK-SKAT		1.870.000	1.870.000	11-98
01/03-98	01/04-98	RATE1		300.000	1.570.000	
01/11-98	01/04-98	RATE2		300.000	1.270.000	
01/03-98	01/04-98	FRIV1		980.000	290.000	
01/11-98	24/11-98	FRIV2		25.000	265.000	
SYSTEM SS BILLEDE KONF SENR 11223344 ÅR 1999 BUNDTNR					KOPI	

SX		T O L D * S K A T			08:53 17/08/99	
		SELSKABSBSKATNING - KONTOUDSKRIFT			SIDE 2 AF 2	
SENR 11 22 33 44		VEJLEDNINGSKOMPAGNIET APS			SKATTEÅR 1999/00	
KRED/FOR	KTO.DATO	EKS KONTERING	BUNDTNR.	BELØB	SALDO	BEM.
					265.000	OVF.
01/03-98	11/08-99	TILLÆG%		19.600	245.400	0
01/11-98	11/08-99	FRADRAG%		500	245.900	
01/11-99	11/08-99	11,75%BLB		28.893	274.793	
SYSTEM SS BILLEDE KONF SENR 11 22 33 44 ÅR 1999 BUNDTNR					KOPI	

I afsnit 4.6. og 4.7. findes et beregningseksempel med overskydende skat. Oplysningerne for indkomståret 1998 (skatteåret 1999/00) er følgende:

Ordinær acontoskat i alt:	600.000
Frivillig indbetaling før 20. marts:	980.000
Frivillig indbetaling i perioden 20. marts - 20. november:	25.000

# Told- og Skattestyrelsen

Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning      Sektion: D      Bilag: 2      Side: 6      Dato: 03.05.99

Skattepligtig indkomst: 3.500.000

På KONF - billedet ser beregningsresultatet således ud:

SX		T O L D * S K A T			08:51 17/08/99	
		SELSKABSBEKATNING - KONTOUDSKRIFT			SIDE 1 AF 2	
SENR 22 33 44 55	VEJLEDNINGSKOMPAGNIET A/S	SKATTEÅR 1999/00				
SKATTEÅR	STATUS	STATUS (E)	SELSKABSPORM A/S			
1994/95	AFSLUTTET		SKAMMYNDIGHED 0101 København			
1995/96	AFSLUTTET		INCASSOMYNDIGHED 6102 TSR KØBENHAVN			
1996/97	AFSLUTTET		SÆRFORHOLD			
1997/98	AFSLUTTET					
1998/99	AFSLUTTET		STATUS			
KRED/FOR	KTO.DATO	EKS KONTERING	BUNDTNR.	BELØB	SALDO	BEM.
01/11-99	11/08-99	MASK-SKAT		1.190.000	1.190.000	11-98
01/03-98	01/04-98	RATE1		300.000	890.000	
01/11-98	01/04-98	RATE2		300.000	590.000	
01/03-98	01/04-98	FRIV1		980.000	390.000-	
01/11-98	24/11-98	FRIV2		25.000	415.000-	
SYSTEM SS BILLEDE KONF SENR 11223344 ÅR 1999 BUNDTNR					KOPI	

SX		T O L D * S K A T			08:53 17/08/99	
		SELSKABSBEKATNING - KONTOUDSKRIFT			SIDE 2 AF 2	
SENR 22 33 44 55	VEJLEDNINGSKOMPAGNIET A/S	SKATTEÅR 1999/00				
KRED/FOR	KTO.DATO	EKS KONTERING	BUNDTNR.	BELØB	SALDO	BEM.
					415.000-	OVF.
01/03-98	11/08-99	TILLEG%		19.600	434.600-	
01/11-98	11/08-99	FRADRAG%		500	434.100-	
01/11-99	11/08-99	GODTG %		26.046	460.146-	
SYSTEM SS BILLEDE KONF SENR 11 22 33 44 ÅR 1999 BUNDTNR					KOPI	



# Told- og Skattestyrelsen

Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning      Sektion: D      Afsnit: 6      Side: 2      Dato: 03.05.99

```
SX                                T O L D * S K A T                                15:59 09/07/99
                                SELSKABSBEKATNING - INDBERETNING AF LIGNINGSRESULTAT NR 1 AF 1

SENR 89 44 33 55  NØRREBØVL EJENDOMSADM A/S                                SKATTEÅR 1999/00
                                BUNDTNR. 3333333333
                                SKATTEPARAGRAF 1 1 1                                REGNSKABSÅR 01/01-98 31/12-98
                                                                MODERSELSKAB 89 11 22 33

50 RETTELSE AF BRANCHEOPL.:                                09 LIGN.ART.KODE                                :

20 INV.FOND                                :

22 INV.FOND U/IND                                :

                                                                24 20+22                                :

SYSTEM SS BILLEDE LIGI SENR 89443355 ÅR 1999 BUNDTNR 3333333333
                                                                KOPI
```

Det ses, at moderselskabets SE-nummer er anført. Endvidere ses at de oplysninger, der kan indberettes for det sambeskattede datterselskab alene er oplysninger, der ikke har betydning for skatteberegningen, der som nævnt foretages hos moderselskabet for hvilket sambeskatningsindkomsten er indberettet som ligningsresultat.

Opmærksomheden henledes på, at LIGI-billedet for indkomståret 1998 (skatteåret 1999/00) er ændret lidt, idet feltet til indberetning af forlods afskrivninger med investeringsfondshenlæggelser er fjernet i forhold til tidligere:

```
SX                                T O L D * S K A T                                16:01 09/07/98
                                SELSKABSBEKATNING - INDBERETNING AF LIGNINGSRESULTAT NR 1 AF 1

SENR 89 44 33 55  NØRREBØVL EJENDOMSADM A/S                                SKATTEÅR 1998/99
                                BUNDTNR. 3333333333
                                SKATTEPARAGRAF 1 1 1                                REGNSKABSÅR 01/01-97 31/12-97
                                                                MODERSELSKAB 89 11 22 33

50 RETTELSE AF BRANCHEOPL.:                                09 LIGN.ART.KODE                                : A

20 INV.FOND                                :

22 INV.FOND U/IND                                :                                07 FORLODS AFSKR.M.INV.:

                                                                24 20+22                                :

SYSTEM SS BILLEDE LIGI SENR 89443355 ÅR 1998 BUNDTNR 3333333333
                                                                KOPI
```

Bemærk, at ligningsartkoden ( se nærmere sektion B, bilag 2) for datterselskaber ikke

---

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

---

kan ændres efter indtræden af sambeskatningen. Det felt 09 anførte kan således ikke ændres.

Bortset fra spørgsmålet om indberetning af ligningsresultat er problemet i forbindelse med skatteberegningen ved sambeskatning, hvorledes ordinær acontoskat og frivillig indbetaling af acontoskat for de af sambeskatningen omfattede selskaber skal håndteres.

#### – Udsøgning af datterselskabers acontoindbetalinger.

På det tidspunkt anmodningen om sambeskatning modtages og imødekommes er selskabernes eventuelle ordinære acontorater beregnet og pålignet samt eventuelle frivillige indbetalinger registreret i system AC for det indkomstår for hvilket sambeskatningen skal gælde. Endvidere er - som følge af selvangivelsesfristen - eventuelle ordinære acontoskattearter for det efterfølgende indkomstår beregnet og pålignet.

#### – Rater

Derfor vil de ordinære rater i system AC for de enkelte selskaber m.v. være registrerede under hensyn til den **sam- eller særbeskatningsstatus**, der forelå på det tidspunkt **raterne blev beregnet**. Se nærmere herom i sektion C, afsnit 10.1.

Ved skatteberegningen vil moderselskabets skatteansættende myndighed indberette sambeskatningsindkomsten, d.v.s. den samlede indkomst for de af sambeskatningen omfattede selskaber. Dette ligningsresultat indberettes via f.eks. LIGI-billedet for moderselskabet. Der foretages på grundlag af dette ligningsresultat en beregning af indkomstskat, jvf. afsnit 4.1.

I det omfang de selskaber, der indtræder i sambeskatningen for det pågældende indkomstår, var omfattet af acontoskatteordningen også i foregående indkomstår, vil der kunne være registreret ordinære acontoskattearter for det indkomstår de indtræder i sambeskatningen. Disse ordinære rater indgår i beregningen af restskat/overskydende skat vedrørende sambeskatningsindkomsten hos moderselskabet. Ved beregningen samles ordinær acontoskat fra de omfattede selskaber og behandles som ordinær acontoskat hos moderselskabet.

Dette er bl.a. begrundet i at eventuel restskat og restskattetillæg vedrørende sambeskatningsindkomsten påhviler moderselskabet, ligesom eventuel overskydende skat m.v. tilkommer dette selskab. Ved beregningen af maksimeringsreglen for procentgodtgørelsen anvendes moderselskabets højeste indkomstskat i indkomståret og de to foregående indkomstår.

For et datterselskab gælder det, at først for det andet indkomstår efter det indkomstår, for hvilket det indtræder i sambeskatningen, ophører beregningen af ordinær acontoskat. Se eventuelt nærmere sektion C, afsnit 10.1.

---

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	6	4	03 . 05 . 99

---

## – Frivillige indbetalinger

På tilsvarende måde, som er gældende for ordinær acontoskat, vil der for selskaber, der indtræder i sambeskatningen kunne foreligge frivillige indbetalinger af acontoskat for det indkomstår sambeskatningen for det indtrædende selskab begynder.

Disse frivillige indbetalinger samles ligeledes til brug for beregning af eventuel restskat/overskydende skat vedrørende sambeskatningsindkomsten hos moderselskabet. Begrundelsen herfor er den samme som anført vedrørende ordinær acontoskat.

For datterselskaberne gælder - i modsætning til ordinære acontoskatteater - at fra og med det andet indkomstår efter det indkomstår indtræden i sambeskatningen, indgår de i ordningen med modtagelse af girokort til frivillig indbetaling, jvf. sektion C afsnit 10.1.

## – Beregning af procenttillæg og -fradrag.

Ved beregningen af restskat/overskydende skat for sambeskatningsindkomsten hos moderselskabet vil procenttillæg og -fradrag blive beregnet på følgende måde:

For hvert selskab, der omfattes af sambeskatningen, indgår registrerede frivillige indbetalinger, der er indbetalt inden 20. marts i indkomståret, og sådanne, der er indbetalt efter den 20. marts og inden den 20. november i indkomståret. Summen af de førstnævnte indbetalinger udgør beregningsgrundlaget for procenttillægget, mens summen af de sidstnævnte indbetalinger udgør beregningsgrundlaget for procentfradraget. Til og med indkomståret 1998 udgør satsen 2 % og fra og med indkomståret 1999 udgør satsen 1,5 %.

For hvert selskab er det afgørende for beregningen, at der ved registreringen af frivillige indbetalinger af acontoskat i system AC er taget højde for regler om uddækning o.s.v., jvf. sektion C afsnit 6.

## 6.2. Ved uddræden.

Et selskabs udtræden af en sambeskatning sker - ligesom ved indtræden - med virkning for et givet indkomstår for hvilket anmodningen om ændringen typisk indgives sammen med selvangivelsen. Det er i sektion A, afsnit 3, beskrevet hvorledes et selskabs m.v.

---

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	6	5	03.05.99

---

udtræden af en sambeskatning skal registreres i system 41 via RSAM-billedet for det datterselskab, der udtræder af sambeskatningen.

Når udtræden af sambeskatningen er registreret, skal selskabet m.v. for det pågældende indkomstår særbeskattes. Selskabet skal derfor indgive selvangivelse til egen - i modsætning til moderselskabets - skatteansættende myndighed, der skal indberette et normalt ligningsresultat.

Beregningen for de selskaber m.v., der eventuelt fortsætter i sambeskatningen, sker som ovenfor nævnt.

For det selskab, der udtræder af sambeskatningen, foretages en sædvanlig beregning af indkomstskat, jvf. afsnit 4.1. Der gælder nogle særlige forhold hvis selskabet er omfattet af acontoskatteordningen.

#### – Udsøgning af acontoindbetalinger.

Det af sambeskatningen udtrædende datterselskab kan for det pågældende indkomstår alene anses for at være under "indslusning" i acontoskatteordningen. Det fremgår af reglerne i selskabsbeskatningsloven, at datterselskabet ved udtræden ikke skal have beregnet ordinær acontoskat for dette indkomstår. Derimod kan der indbetales frivillig acontoskat.

#### – Rater

For udtrædende selskaber kan der alene foreligge beregnede og registrerede rater for det pågældende indkomstår, hvis selskabet alene har været omfattet af sambeskatningen i ét indkomstår. Disse rater skal told- og skatteregionen **omkontere** til frivillige indbetalinger, såfremt der er sket betaling. Hvis der **ikke er sket betaling, skal raterne nulstilles**. Den skatteansættende myndighed skal anmode told- og skatteregionen om at foretage denne omkontering, da det ellers ikke er muligt at indberette ligningsresultatet. Se nærmere sektion C afsnit 10.1.

#### – Frivillige indbetalinger

Det udtrædende selskab kan for det første særbeskatningsår indbetale frivillig acontoskat. Hvis der til system AC er registreret frivillige indbetalinger anvendes de ved beregningen af restskat/overskydende skat. Det er følgelig væsentligt at eventuelle omkonteringer som ovenfor nævnt er foretaget.

Hvis det udtrædende selskab har været omfattet af sambeskatningen for flerer forudgående indkomstår vil der ikke kunne forekomme ordinære rater, der skal omkonteres. Derimod vil der kunne forekomme frivillige indbetalinger, der medregnes på almindelig måde ved den første særbeskatning efter udtræden.

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	6	6	03 . 05 . 99

---

– **Beregning af procenttillæg og - fradrag.**

Ved beregningen af restskat/ overskydende skat for det udtrædende selskab foretages beregningen af procenttillæg og procentfradrag på grundlag af de på beregningstidspunktet registrerede frivillige accontoindbetalinger og disses indbetalingsdatoer. Det er de registrerede frivillige indbetalinger efter eventuel omkontering som ovenfor nævnt, der lægges til grund ved beregningen.

---

	Sektion:	Afsnit:	Side:	Dato:
Vejledning om selskabs- og fondsbeskatning	D	7	1	03.05.99

---

## D.7 SÆRLIGT VED SKATTEFRI FUSION M.V.

Fusion kan anses for en sammensmeltning af to eller flere selvstændige juridiske personer til én selvstændig juridisk person.

Det selskab, hvis aktiver og passiver overdrages, kaldes det indskydende (ophørende) selskab, mens det selskab, hvortil overdragelsen sker, kaldes det modtagende (fortsættende) selskab.

Ved en **skattepligtig fusion** skal det indskydende selskab i relation til skatteberegningen behandles som anført i afsnit 9 om **skatteophørte selskaber m.v.**

Ved såkaldt **skattefri fusion** efter Fusionskattelovens regler kan fusionen gennemføres uden at der foretages en egentlig ophørsbeskatning af det indskydende selskab. Det modtagende selskab succederer i anskaffelsestidspunkt, anskaffelsessum o.s.v. vedrørende de aktiver og passiver, der overdrages fra det indskydende selskab.

I sektion A, afsnit 3, ovenfor er det anført hvorledes skattefri fusion skal indberettes til system 41.

Selvom der **ikke** gennemføres en **egentlig ophørsbeskatning** af det indskydende selskab skal der selvangives og foretages en skatteansættelse for dette selskabs skattepligtige indkomst i perioden fra udløbet af sidste sædvanlige indkomstår og indtil fusionsdatoen. Selvangivelsespligten påhviler det modtagende selskab, der tillige hæfter for det indskydende selskabs restskat m.v., og indtræder i det indtrædende selskabs krav på overskydende skat m.v. **Selvangivelsen** for det indskydende selskabs skattepligtige indkomst i nævnte periode indgives af det modtagende selskab **til det indskydende selskabs skatteansættende myndighed.**

Det er denne myndighed der foretager ansættelsen og **foretager indberetningen via LIGI-billedet** med henblik på skatteberegningen for det indskydende selskabs sidste periode. Hvis det indskydende selskabs sædvanlige indkomstår udløber inden 31. december i det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for, og hvis fusionsdatoen ligger efter det sædvanlige indkomstårs udløb, men inden vedkommende kalenderårs udløb, udgør den sidste periode hele perioden fra begyndelsen af det sædvanlige indkomstår og indtil fusionsdatoen. Når fusionsdatoen er indberettet korrekt via system 41, vil LIGI-billedet på grundlag af den oprindeligt indberettede regnskabsperiode, jvf. sektion A, afsnit 2.2., og fusionsdatoen, jvf. sektion A, afsnit 3.4., have opsat den sidste periode.