

Selvangivelse for  
aktieselskaber  
m.fl. 2012  
Vejledning til  
udfyldelsen



# Indholdsfortegnelse

<b>1.</b>	<b>Forord</b>	<b>6</b>
1.1.	Ændringer siden 2011	6
<b>2.</b>	<b>Generelt</b>	<b>8</b>
2.1.	Indsendelsesfrist?	8
2.2.	Myndighed ved sambeskatning?	8
2.3.	Ind- og udtræden af sambeskatning?	8
2.4.	Omlægning af regnskabsår	9
<b>3.</b>	<b>Udfyldelse af selvangivelsens side 1</b>	<b>10</b>
3.1.	Skattepligtig indkomst før fradrag af underskud fra tidligere år	10
3.1.1.	Sambeskatning	10
3.2.	Skattemæssigt underskud, fremført fra tidligere indkomstår anvendt i året (felt 003)	10
3.2.1.	Sambeskatning	10
3.2.2.	Ikke sambeskatning	11
3.3.	Skattepligtig indkomst efter anvendt underskud (felt 016)	11
3.3.1.	Sambeskatning	11
3.3.2.	Ikke sambeskatning	11
3.4.	Underskudsaldo ultimo til modregning i fremtidig skattepligtig indkomst (felt 085)	11
3.4.1.	Sambeskatning	11
3.4.2.	Ikke sambeskatning	12
3.5.	Tabssaldo ultimo efter aktieavancebeskatningslovens § 9, § 19 og § 43 (felt 086)	12
3.6.	Tabssaldo ultimo efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6 (felt 087)	12
3.7.	Tabssaldo ultimo efter kursgevinstlovens § 31 (felt 088)	12
3.8.	Genbeskatningssaldo ("nye" regler), (felt 180)	13
3.9.	Genbeskatningssaldo (gamle regler), (felt 181)	14
3.10.	Erhvervet dansk udbytte uden indeholdelse af udbytteskat i indkomståret (felt 091)	14
3.10.1.	Sambeskatning	14
3.10.2.	Ikke sambeskatning	14

3.11.	Erhvervet dansk udbytte med indeholdelse af 25 % udbytteskat i indkomståret (felt 190)	15
3.11.1.	Sambeskatning	15
3.12.	Erhvervet dansk udbytte med indeholdelse af 27 % udbytteskat i indkomståret (felt 191)	15
3.12.1.	Sambeskatning	15
3.12.2.	Ikke sambeskatning	16
3.13.	Erhvervet dansk udbytte med indeholdelse af 28 % udbytteskat i indkomståret (felt 093)	16
3.13.1.	Sambeskatning	16
3.13.2.	Ikke sambeskatning	16
3.14.	Samlet erhvervet udenlandsk udbytte i indkomståret (felt 094)	16
3.14.1.	Sambeskatning	16
3.14.2.	Ikke sambeskatning	17
3.15.	Lempelse for udenlandsk skat (felt 019)	17
3.15.1.	Sambeskatning	17
3.15.2.	Ikke sambeskatning	17
3.16.	Sumkontrol (felt 024)	18
3.17.	Selskabets udloddede udbytte inkl. ekstraordinær udlodning (felt 037)	18
3.18.	Udbytte af egne aktier inkl. ekstraordinær udlodning (felt 038)	18
3.19.	Selskabet indgår i sambeskatningsforhold	18
3.20.	Attesterede aftaler om medarbejderaktier mv. efter ligningslovens § 7H	19
<b>4.</b>	<b>Udfyldelse af selvangivelsens side 2</b>	<b>20</b>
4.1.	Ubegrænset fremførsel (underskud fra indkomståret 2002 og frem)	20
4.1.1.	Sambeskatning	20
4.1.2.	Ikke sambeskatning	20
4.2.	Kontrollerede transaktioner (felt 059)	20
4.2.1.	Bestemmende indflydelse	21
4.2.2.	Koncernforbundne selskaber	21
4.2.3.	Kontrollerede transaktioner	22
4.3.	Samlet sum af kontrollerede transaktioner (felt 067)	22
4.4.	Tynd kapitalisering (felt 068)	22
4.5.	Er selskabets nettofinansieringsudgifter begrænset (felt 195)	23
4.6.	Selskabets nettofinansieringsudgifter (196)	23
4.7.	Skattemæssig værdi af selskabets aktiver (felt 197)	24
4.8.	Regnskabsoplysninger (felt 100)	24

4.8.1.	Sambeskatning	24
4.8.2.	Ikke sambeskatning	25
4.9.	Begrundelse for fritagelse (felt 101)	26
4.10.	Bistand fra (felt 102)	26
4.11.	Er årsrapporten forsynet med revisorerklæring (felt 103)	27
4.12.	Erklæring om (felt 104)	27
4.13.	Forbehold/Supplerende oplysninger i revisorerklæring (felt 105)	27
4.14.	Er skattepligtig indkomst opgjort med bistand fra revisor? (felt 106)	27
<b>5.</b>	<b>Udfyldelse af selvangivelsen side 3</b>	<b>28</b>
5.1.	Regnskabsoplysninger	28
5.1.1.	Nettoomsætning (felt 111)	28
5.1.2.	Vareforbrug (felt 112)	28
5.1.3.	Regnskabsmæssige afskrivninger (felt 113)	28
5.1.4.	Ordinært resultat før finansiering og ekstraordinære poster (felt 115)	28
5.1.5.	Årets resultat før skat (felt 116)	29
5.1.6.	Skatter (felt 117)	29
5.1.7.	Varebeholdninger (felt 120)	29
5.1.8.	Anlægsaktiver (felt 121)	29
5.1.9.	Egenkapital (felt 123)	29
5.1.10.	Balancesum (felt 124)	29
5.1.11.	Årets afgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver til salgspris (felt 127)	29
5.1.12.	Er der sket ændringer i regnskabspraksis eller værdiansættelsesprincipper (felt 128)	30
5.2.	Skatteoplysninger	30
5.2.1.	Tilbageførte ikke skattepligtige indtægter (felt 130)	30
5.2.2.	Tilbageførte ikke fradragsberettigede udgifter (felt 131)	30
5.2.3.	Skattemæssigt tab på salg af immaterielle aktiver (goodwill mv.) (felt 134)	30
5.2.4.	Skattemæssige gevinster ved salg af: (felt 135)	30
5.2.5.	Fast ejendom, straksafskrivning/nedrivningsfradrag (felt 140)	31
5.2.6.	Fast ejendom, skattemæssige afskrivninger (felt 141)	31
5.2.7.	Fast ejendom, genvundne afskrivninger (felt 142)	31
5.2.8.	Driftsmidler, skibe og inventar, skattemæssige afskrivninger (felt 143)	31
5.2.9.	Straksafskrivning på småaktiver (felt 144)	31
5.2.10.	Immaterielle aktiver (goodwill mv.), skattemæssige afskrivninger (felt 145)	32

5.2.11. Tab på debitorer (felt 148)	32
5.2.12. Nedskrivning af varelager for ukurans (felt 149)	32
5.2.13. Fratrukne hensættelser (felt 150)	32
5.2.14. Gevinst eller tab ved indfrielse af kontantlån (felt 156)	32
5.3. Er der opnået akkord/gælds-eftergivelse/sket konvertering af gæld til aktier, anpartar eller konvertible obligationer (felt 161)	33
5.4. Er der foretaget skattepligtig eller skattefri omstrukturering eller køb/salg af virksomhed (felt 162)	33
5.5. Er den skattefri omstrukturering gennemført uden tilladelse (felt 164)	33
5.6. Er der købt eller solgt immaterielle aktiver (goodwill mv.), (felt 163)	34
<b>6. Udfyldelse af selvangivelsen side 4</b>	<b>35</b>
6.1. Ejerforhold mv.	35
6.2. Nye ejere	35
6.3. Underskrift	35
<b>7. Spørgsmål og kontakt</b>	<b>36</b>

# 1. Forord

---

“There is no such thing as a good tax.”

Winston Churchill

**Selskabssvangivelsesblanketten er for indkomståret 2012 ændret i forhold til foregående år. Har du styr på udfyldelsen af de ændrede felter? Og er du sikker på udfyldelsen af de eksisterende? I denne vejledning finder du Deloitte's opfattelse af, hvordan blanketten skal udfyldes.**

Vejledningen er udarbejdet kronologisk efter selvangivelsesblanketten, hvor teksten og feltnummeret er angivet som overskrift. Hvor der ikke er tilskrevet et felt, er det på blanketten "blankt".

De felter i selvangivelsen, hvor sambeskattede og ikkesambeskattede selskaber skal angive forskellige oplysninger, har vi opdelt under overskrifterne "**sambeskatning**" og "**ikke sambeskatning**".

I de felter, som ikke er opdelt, skal angives selskabets egne oplysninger.

Vejledningen er udarbejdet på grundlag af diverse vejledninger fra SKAT og vores kendskab til praksis. Da SKAT ikke har udarbejdet en entydig vejledning til udfyldelse af selvangivelsesblanketten, tager vi forbehold for, at SKAT kan anlægge en anden vurdering. Kontakt os, hvis I oplever en anden holdning hos SKAT. Du finder kontaktoplysninger i kapitel 7 i denne vejledning.

## 1.1. Ændringer siden 2011

Selvangivelsesblanketten har fået tre nye felter. Alle placeret på blankettens side 2 omhandlende rentefradragsbegrænsning, felt 195, 196 og 197. Det er Deloitte's opfattelse, at hvis der svares "Nej" i felt 195, så kan felterne 196 og 197 udelades udfyldt. Find flere informationer om udfyldelsen af de nye felter under afsnit 4.5, 4.6 og 4.7.

Der er for 2012 sket en rotering af tidligere års rubrikker, bl.a. er de regnskabsmæssige oplysninger rykket til blankettens side 3 sammen med de skattemæssige oplysninger. Oplysninger om kontrollerede transaktioner er ligeledes flyttet til blankettens side 2 modsat tidligere års placering i bunden af side 1.

På blankettens side 4 er ejerandelsoplysningerne ændret fra aktionærer, der har ejet minimum 25 % af kapitalen til nu at omfatte aktionærer, der har ejet 5 % eller derover af kapitalen i løbet af indkomståret. Det samme gør sig gældende for stemmeandele. Der skulle tidligere oplyses om aktionærer, hvis

stemmeandel var på 50 % eller derover. Dette er for indkomståret 2012 ændret til at være alle aktionærer med en stemmeandel på 5 % eller derover. Dette betyder, at man på selvangivelsen nu anvender samme systematik som til årsrapporten.

**God fornøjelse med selvangivelserne 2012**

[Skatteafdelingen i Deloitte](#)

## 2. Generelt

I dette afsnit finder du generelle informationer, som du bør holde for øje ved udfyldelse og indsendelse af selvangivelsesblanketten. Hvordan skal du fx forholde dig ved sambeskatning, og hvilken myndighed skal have blanketten?

---

“The hardest thing in the world to understand is the income tax.”

Albert Einstein

### 2.1. Indsendelsesfrist?

Selvangivelsen og øvrige blanketter skal indsendes til SKAT senest 6 måneder efter indkomstårets udløb. Hvis indkomståret udløber i perioden 1. februar til 31. marts (fremadforudt indkomstår), skal selvangivelsen være indsendt senest den 1. august.

Hvis selvangivelsen indsendes for sent eller ikke er behørig, pålægges et kontrollovstillæg på 200 kr. for hver dag, selvangivelsesfristen overskrides, dog maksimalt 5.000 kr. pr. selskab.

For sambeskattede selskaber pålægges kontrollovstillægget på maksimalt 5.000 kr. hvert enkelt selskab i sambeskatningskredsen.

Af IT-mæssige årsager har SKAT tidligere haft problemer med at pålægge kontrollovstillægget på alle selskaber i sambeskatningskredsen, hvorfor nogen har oplevet, at kontrollovstillægget kun var pålagt administrationsselskabet. Dette er der efter sigende rettet op på hos SKAT.

### 2.2. Myndighed ved sambeskatning?

Selvangivelsen og øvrige blanketter for de sambeskattede selskaber skal indsendes til det skattecenter, hvor administrationsselskabet er hjemmehørende.

### 2.3. Ind- og udtræden af sambeskatning?

Ved ændring i sambeskatningsforholdene skal administrationsselskabet udfylde og indsende blanketnr. **05.031** til det skattecenter, hvor administrationsselskabet er tilhørende.

Blanketten skal indsendes til SKAT hurtigst muligt efter, at der er sket ændringer i sambeskatningsforholdene. Der foreligger ingen lovbestemt tidsfrist,



men vi anbefaler, at blanketten indsendes senest en måned efter, at der er ind- eller udtrådt et selskab i sambeskatningen.

## 2.4. Omlægning af regnskabsår

Ved ansøgning/meddelelse om omlægning af den skattemæssige regnskabsperiode kan selskaber, fonde mv. anvende blanketnr. **05.030** i stedet for at udarbejde en formel skriftlig ansøgning.

Ansøgning om omlægning af den skattemæssige regnskabsperiode skal foretages inden udløbet af det indkomstår, som ønskes omlagt. Det er videre en betingelse, at ingen indkomstår overspringes eller dubleres.

Når et selskab indtræder i en sambeskatning, er det tvunget til at omlægge den skattemæssige regnskabsperiode, således at den følger administrationselskabet.

Hvis der ønskes nærmere oplysninger om omlægning af regnskabsår, er du velkommen til at kontakte Deloitte Skat, se kontaktinformationer under kapitel 7.

# 3. Udfyldelse af selvangivelsens side 1

På selvangivelsesblankettens side 1 oplyses årets aktuelle skattepligtige indkomst, saldo for underskud til fremførsel, betalte skatter i udlandet mv.

## 3.1. Skattepligtig indkomst før fradrag af underskud fra tidligere år

### 3.1.1. Sambeskatning

#### 3.1.1.1. Administrationsbeskatning

I feltet angives selskabets egen skattepligtige indkomst før fradrag af underskud fra tidligere år.

#### 3.1.1.2. Øvrige selskaber i sambeskatningen

Feltet skal ikke udfyldes.

## 3.2. Skattemæssigt underskud, fremført fra tidligere indkomstår anvendt i året (felt 003)

### 3.2.1. Sambeskatning

#### 3.2.1.1. Administrationsselskabet

I feltet angives tidligere års underskud, anvendt i sambeskatningsindkomsten i året inkl. særunderskud.

Underskud opstået i 2002 og frem er ikke tidsbegrænsede.

#### 3.2.1.2. Øvrige selskaber i sambeskatningen

Feltet skal ikke udfyldes.

### **3.2.2. Ikke sambeskatning**

I feltet angives fremførselsberettigede underskud fra tidligere år, som er anvendt i året inkl. særunderskud.

Underskud opstået i 2002 og frem er ikke tidsbegrænsede.

## **3.3. Skattepligtig indkomst efter anvendt underskud (felt 016)**

### **3.3.1. Sambeskatning**

#### **3.3.1.1. Administrationselskabet**

I feltet angives sambeskatningsindkomsten efter anvendt underskud.

SKAT har udarbejdet et hjælpeskema, [05.027](#), som kan benyttes til opgørelse af sambeskatningsindkomsten.

#### **3.3.1.2. Øvrige selskaber i sambeskatningen**

Feltet skal ikke udfyldes.

### **3.3.2. Ikke sambeskatning**

I feltet kan angives selskabets skattemæssige resultat efter anvendte fremførbare underskud fra tidligere år.

## **3.4. Underskudssaldo ultimo til modregning i fremtidig skattepligtig indkomst (felt 085)**

### **3.4.1. Sambeskatning**

#### **3.4.1.1. Administrationselskabet**

I feltet angives det samlede underskud (inkl. særunderskud) fra selskaberne i sambeskatningen, som fremføres til modregning i senere indkomstår.

Særunderskud fra udenlandske selskaber skal ikke medregnes, medmindre der er valgt international sambeskatning.

#### **3.4.1.2. Øvrige selskaber i sambeskatningen**

Feltet skal ikke udfyldes.

### 3.4.2. Ikke sambeskatning

Her angives det samlede fremførselsberettigede underskud opstået fra og med 2002 minus (+) anvendt underskud i året eller tillagt årets skattemæssige underskud.

### 3.5. Tabssaldo ultimo efter aktieavancebeskatningslovens § 9, § 19 og § 43 (felt 086)

I feltet angives saldoen af nettokurstabskontoen og de samlede, uudnyttede, fremførselsberettigede konstaterede tab på aktier/anpartar og konvertible obligationer ejet **under 3 år**. Tabene skal være konstateret i indkomstårene 2002-2009.

Realiserede tab på aktier fra 2009 og tidligere år anvendes dog før nettokurstabssaldoen.

### 3.6. Tabssaldo ultimo efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6 (felt 087)

Her angives det samlede fremførselsberettigede tab på ejendomme, som er opstået i 2002 eller senere, tillagt tab i året eller reduceret med anvendt tab i året.

Samtlige selskaber i en sambeskatning skal føre en tabssaldo for egne fremførbare tab på ejendomme.

### 3.7. Tabssaldo ultimo efter kursgevinstlovens § 31 (felt 088)

Her angives det samlede fremførselsberettigede tab på finansielle kontrakter, **hvor beløbet ikke kan fradrages i den skattepligtige indkomst (kildearts-tab)**. Det er kontrakter, som indeholder ret eller pligt til at afstå aktier.

Det anbefales, at Deloitte Skat kontaktes. Du finder kontaktoplysninger i kapitel 7, hvis der er tab på finansielle kontrakter, idet der gælder særlige regler for, hvilke kontrakter der kan fradrages i den skattepligtige indkomst.

**Tabet skal være** opstået i 2002 eller senere, tillagt tab i året eller reduceret med anvendt tab i året.

Samtlige selskaber i en sambeskatning skal føre en tabssaldo for egne fremførbare tab på finansielle kontrakter.

**Husk** mulighed for carry back.

### 3.8. Genbeskatningssaldo (“nye” regler), (felt 180)

Hvis selskaber har valgt international sambeskatning, skal administrations-selskabet i Danmark føre en genbeskatningssaldo vedrørende anvendt underskud fra sambeskattede selskaber og faste driftssteder i udlandet.

Genbeskatningssaldoen opgøres pr. land som et beløb svarende til skatteværdien af de underskud, som de udenlandske selskaber eller faste driftssteder i det pågældende land samlet har haft i sambeskatningsperioderne, som er fradraget i indkomst hos andre selskaber eller faste driftssteder, og som ikke modsvares af skatteværdien af senere års overskud fratrukket eventuel betalt skat i udlandet.

#### Eksempel

En virksomhed har i år 0 (primo) underskud på 1.000.000 kr. i udlandet, skatteprocenten var for år 0, 25 %. Genbeskatningssaldoen primo år 1 er således 250.000 kr. (skatteværdien af underskuddet).

Samlet underskud i udland på 1.000.000 kr. år 1. Underskuddet er anvendt i sambeskatningen.

	<u>kr.</u>
Genbeskatningssaldo, primo	250.000
Skatteværdien af underskuddet, 25 % af 1 mio. kr.	<u>250.000</u>
<b>Genbeskatningssaldo, som skal oplyses på selvangivelsen</b>	<b><u>500.000</u></b>

Samlet overskud i udland på 250.000 kr. i år 2. Betalt skat i udlandet	<u>50.000</u>
Genbeskatningssaldo, primo	500.000
Skatteværdien af overskud, 25 % af 250.000 kr.	(62.500)
Betalt skat i udlandet	<u>50.000</u>
<b>Genbeskatningssaldo, som skal oplyses på selvangivelsen</b>	<b><u>487.500</u></b>

Ønskes der nærmere oplysninger om reglerne om genbeskatningssaldo, er du velkommen til at kontakte Deloitte Skat, se kontaktoplysninger i kapitel 7.

### **3.9. Genbeskatningssaldo (gamle regler), (felt 181)**

Feltet skal udfyldes af de selskaber, som er skattepligtige af genbeskatningssaldoen, som kan være opstået fra anvendelse af underskud i udenlandske datterselskaber fra et fast driftssted eller en fast ejendom beliggende i en fremmed stat, på Færøerne eller i Grønland, og som efter de gamle regler ikke har valgt international sambeskatning.

Ovennævnte selskaber skal føre en genbeskatningssaldo på tilsvarende måde som "de nye" regler, hvor genbeskatningssaldoen nedbringes i takt med, at selskaberne i fremmed stat, Grønland og Færøerne får overskud – såkaldt skyggesambeskatning.

Med udgangspunkt i eksemplet under felt 180 ville der skulle medregnes 50.000 kr. i den skattepligtige indkomst pga. skyggesambeskatningen. Beløbet fremkommer således:

12.500 kr. / 25 % 50.000

### **3.10. Erhvervet dansk udbytte uden indeholdelse af udbytteskat i indkomståret (felt 091)**

#### **3.10.1. Sambeskatning**

##### **3.10.1.1. Administrationsselskabet**

Her angives modtagne udbytter, inkl. de sambeskattede datterselskabers modtagne udbytter, hvor der ikke skal indeholdes udbytteskat.

Hele udbyttet skal angives, uanset eventuelle forlods tilbagebetalinger.

Et selskab kan som udgangspunkt modtage skattefrit udbytte af datterselskabsaktier og koncernaktier, det vil sige, at der ejes mindst 10 % af aktierne i det udbyttegivende selskab.

##### **3.10.1.2. Øvrige selskaber i sambeskatningen**

Feltet skal ikke udfyldes.

#### **3.10.2. Ikke sambeskatning**

Her angives modtagne udbytter, inkl. de sambeskattede datterselskabers modtagne udbytter, hvor der ikke skal indeholdes udbytteskat.

Hele udbyttet skal angives, uanset eventuelle forlods tilbagebetalinger.

Et selskab kan som udgangspunkt modtage skattefrit udbytte af datterselskabsaktier og koncernaktier, det vil sige, at der ejes mindst 10 % af aktierne i det udbyttegivende selskab.

## **3.11. Erhvervet dansk udbytte med indeholdelse af 25 % udbytteskat i indkomståret (felt 190)**

### **3.11.1. Sambeskatning**

#### **3.11.1.1. Administrationsselskabet**

I feltet angives modtagne danske udbytter, inkl. de sambeskattede datterselskabers modtagne udbytter, hvor der er indeholdt 25 % i udbytteskat.

Hele udbyttet skal angives, uanset eventuelle forlods tilbagebetalinger.

Dette felt styrer, hvor meget udbytteskat selskabet godskrives på årsopgørelsen.

#### **3.11.1.2. Ikke sambeskatning**

I feltet angives danske modtagne udbytter, hvor der er indeholdt 25 % i udbytteskat.

Hele udbyttet skal angives, uanset eventuelle forlods tilbagebetalinger.

Dette felt styrer, hvor meget udbytteskat selskabet godskrives på årsopgørelsen.

## **3.12. Erhvervet dansk udbytte med indeholdelse af 27 % udbytteskat i indkomståret (felt 191)**

### **3.12.1. Sambeskatning**

#### **3.12.1.1. Administrationsselskabet**

I feltet angives modtagne danske udbytter, inkl. de sambeskattede datterselskabers modtagne udbytter, hvor der er indeholdt 27 % i udbytteskat.

Hele udbyttet skal angives, uanset eventuelle forlods tilbagebetalinger.

#### **3.12.1.2. Øvrige selskaber i sambeskatningen**

Feltet skal ikke udfyldes.

### **3.12.2. Ikke sambeskatning**

I feltet angives modtagne danske udbytter, hvor der er indeholdt 27 % i udbytteskat.

Hele udbyttet skal angives, uanset eventuelle forlods tilbagebetalinger.

## **3.13. Erhvervet dansk udbytte med indeholdelse af 28 % udbytteskat i indkomståret (felt 093)**

### **3.13.1. Sambeskatning**

#### **3.13.1.1. Administrationselskabet**

I feltet angives modtagne danske udbytter, inkl. de sambeskattede datterselskabers modtagne udbytter, hvor der er indeholdt 28 % i udbytteskat.

Hele udbyttet skal angives, uanset eventuelle forlods tilbagebetalinger.

#### **3.13.1.2. Øvrige selskaber i sambeskatningen**

Feltet skal ikke udfyldes.

### **3.13.2. Ikke sambeskatning**

I feltet angives modtagne danske udbytter, hvor der er indeholdt 28 % i udbytteskat.

Hele udbyttet skal angives, uanset eventuelle forlods tilbagebetalinger.

## **3.14. Samlet erhvervet udenlandsk udbytte i indkomståret (felt 094)**

### **3.14.1. Sambeskatning**

#### **3.14.1.1. Administrationselskabet**

I feltet angives modtagne udenlandske udbytter inkl. de sambeskattede datterselskabers modtagne udbytter.

Betalt udenlandsk udbytteskat, som kan lempes i den danske skatteberegning, angives i rubrik 019.

#### **3.14.1.2. Øvrige selskaber i sambeskatningen**

Feltet skal ikke udfyldes.



### **3.14.2. Ikke sambeskatning**

I feltet angives modtagne udenlandske udbytter.

Betalt udenlandsk udbytteskat, som kan lempes i den danske skatteberegning, angives i rubrik 019.

## **3.15. Lempelse for udenlandsk skat (felt 019)**

### **3.15.1. Sambeskatning**

#### **3.15.1.1. Administrationselskabet**

I feltet angives den samlede lempelse inkl. de sambeskattede datterselskaber, herunder både credit- og eksemptionslempelse.

Bemærk, det er lempelsen, der skal anføres, og ikke nødvendigvis den betalte skat. Er den skattepligtige indkomst fx 0 kr., kan der ikke lempes for betalt udenlandsk skat. Det bør overvejes, om der skal bortses fra underskud, således at der er mulighed for lempelse.

Det bør overvejes, om der skal bortses fra underskud, således at der er mulighed for lempelse.

Dokumentation for den i udlandet betalte skat skal indsendes efter anfordring.

Lempelse for tilbageholdt udbytteskat i udlandet skal ligeledes angives i dette felt. Husk, at der kun kan lempes for den skat, kildelandet har ret til at tilbageholde i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomsten. Er der tilbageholdt udbytteskat med en højere procent, kan den overskydende udbytteskat tilbagegives i kildelandet.

#### **3.15.1.2. Øvrige selskaber i sambeskatningen**

Feltet skal ikke udfyldes.

### **3.15.2. Ikke sambeskatning**

I feltet angives den samlede lempelse, herunder både credit- og eksemptionslempelse.

Bemærk, det er lempelsen, der skal anføres, og ikke nødvendigvis den betalte skat. Er den skattepligtige indkomst fx 0 kr., kan der ikke lempes for betalt udenlandsk skat.

Det bør overvejes, om der skal bortses fra underskud, således at der er mulighed for lempelse.

Dokumentation for den i udlandet betalte skat skal kun indsendes efter anfordring.

Lempelse for tilbageholdt udbytteskat i udlandet skal ligeledes angives i dette felt. **Husk**, at der kun kan lempes for den skat, kildelandet har ret til at tilbageholde i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomsten. Er der tilbageholdt udbytteskat med en højere procent, kan den overskydende udbytteskat tilbage søges i kildelandet.

### **3.16. Sumkontrol (felt 024)**

Feltet skal ikke udfyldes.

### **3.17. Selskabets udloddede udbytte inkl. ekstraordinær udlodning (felt 037)**

I feltet angives selskabets udloddede udbytte på grundlag af indkomståret 2012 inkl. ekstraordinært udbytte.

Samtlige selskaber skal angive det af selskabet udloddede udbytte, uanset at selskabet indgår i en sambeskatning.

Det selskab, der udlodder udbytte, skal udfylde **udbytteblanketnr. 06.016** samt **blanketnr. 06.023**, hvis beløbet er udloddet til danske udbyttedtagere, eller **blanketnr. 06.024**, hvis beløbet er udloddet til udenlandske udbyttedtagere. Nye blanketter for 2012.

Blanketterne kan findes på SKATs hjemmeside eller på [www.magnus.dk](http://www.magnus.dk).

### **3.18. Udbytte af egne aktier inkl. ekstraordinær udlodning (felt 038)**

I feltet angives det samlede udbytte af egne aktier, der er udloddet på grundlag af indkomståret 2012 inkl. ekstraordinært udbytte.

Samtlige selskaber skal angive det af selskabet modtagne udbytte, uanset at selskabet indgår i en sambeskatning.

### **3.19. Selskabet indgår i sambeskatningsforhold**

Der skal sættes kryds (x) i rubrikken, hvis selskabet indgår i en sambeskatning.

Hjælpekema **05.027** kan udfyldes og indsendes til SKAT sammen med selvangivelsen.

Hvis der er sket ændringer i sambeskatningskredsen for indkomståret 2012, kan blanketten "Ændring af sambeskatningsforhold" **05.031** anvendes. Der foreligger ingen lovbestemt tidsfrist, men vi anbefaler, at blanketten indsendes senest en måned efter, at der er ind- eller udtrådt et selskab i sambeskatningen.

I er velkomne til at kontakte Deloitte Skat, se kontaktoplysninger i kapitel 7, for yderligere oplysninger om international sambeskatning.

### **3.20. Attesterede aftaler om medarbejderaktier mv. efter ligningslovens § 7H**

Der skal sættes kryds (x) i rubrikken, hvis der er attesterede aftaler om medarbejderaktier mv. efter ligningslovens § 7H.

Samtlige selskaber skal oplyse, hvis de har attesterede aftaler om medarbejderaktier mv. omfattet af ligningslovens § 7H, uanset at selskabet indgår i en sambeskatning.

For at medarbejderaktier kan være omfattet af ligningslovens § 7H og dermed skattefrie, kræves det bl.a., at den modtagne portefølje ikke overstiger 10 % af den ansattes årsløn, samt at de er indgået før den 21. november 2011 mv.

I er velkomne til at kontakte Deloitte Skat, se kontaktoplysninger i kapitel 7, for yderligere oplysninger om aktieløn.

## 4. Udfyldelse af selvangivelsens side 2

På selvangivelsens side 2 udfyldes oplysninger vedrørende rentefradragsbegrænsning, kontrollerede transaktioner, revisorbistand og underskudsfræmførsel.

### 4.1. Ubegrænset fræmførsel (underskud fra indkomståret 2002 og frem)

#### 4.1.1. Sambeskatning

##### 4.1.1.1. Administrationsselskabet

Felterne udfyldes for sambeskatningsindkomsten.

Felterne skal omfatte særunderskud og sambeskatningsunderskud for samtlige selskaber i sambeskatningen, undtagen særunderskud for udenlandske selskaber, når der er valgt international sambeskatning.

##### 4.1.1.2. Øvrige selskaber i sambeskatningen

Feltet skal ikke udfyldes.

#### 4.1.2. Ikke sambeskatning

Felterne udfyldes som angivet på blanketten.

### 4.2. Kontrollerede transaktioner (felt 059)

Skattepligtige,

- hvorover fysiske eller juridiske personer udøver en bestemmende indflydelse,
- der udøver en bestemmende indflydelse over juridiske personer,
- der er koncernforbundet med en juridisk person,

- der har et fast driftssted beliggende i udlandet, eller
- der er en udenlandsk fysisk eller juridisk person med et fast driftssted i Danmark,

skal sætte kryds (x) i rubrikken.

#### **4.2.1. Bestemmende indflydelse**

Mere end 50 % af aktiekapitalen eller stemmerettighederne.

Ved beregning af ejerandel medregnes ejerandele hos følgende:

- Koncernforbundne selskaber
- Personlige aktionærer
- Aktionærernes:
  - ægtefælle
  - forældre
  - bedsteforældre
  - børn og disses ægtefæller
  - børnebørn og disses ægtefæller
  - stedbarn- og adoptivforhold sidestilles med ægte slægtskabsforhold
- Fond stiftet af moderselskabet selv eller af de nævnte koncernforbundne selskaber, nærtstående mv. eller af fonde eller truster stiftet af disse
- Trust stiftet af moderselskabet selv eller af de nævnte koncernforbundne selskaber, nærtstående mv. eller af fonde eller truster stiftet af disse
- Andre selskabsdeltagere, med hvem selskabsdeltageren har en aftale om udøvelse af fælles bestemmende indflydelse
- Person omfattet af kildeskattelovens § 1 eller et dødsbo omfattet af dødsboskattelovens § 1, stk. 2, i fællesskab med nærtstående eller i fællesskab med en fond eller trust stiftet af den skattepligtige eller dennes nærtstående eller fonde eller truster stiftet af disse.

#### **4.2.2. Koncernforbundne selskaber**

Med koncernforbundne juridiske personer forstås juridiske personer, hvor samme kreds af selskabsdeltagere har bestemmende indflydelse, eller hvor der er fælles ledelse.

### 4.2.3. Kontrollerede transaktioner

Følgende anses for at være kontrollerede transaktioner (ikke udtømmende):

- Sædvanlige køb og salg
- Ansættelses- og lønaftaler
- Lån og mellemregningsforhold
- Lejeaftaler
- Etc.

Udbytte er ikke en kontrolleret transaktion.

### 4.3. Samlet sum af kontrollerede transaktioner (felt 067)

Hvis den samlede sum af kontrollerede transaktioner, der påvirker resultatopgørelsen, brutto overstiger 5 mio.kr., skal der angives "ja" i rubrikken

Blanketnr. **05.021** skal derfor alene udfyldes og indsendes, hvis der skal angives "ja" i rubrikken.

Blanketten skal udfyldes af samtlige selskaber, uanset om de er med i en sambeskatning. Det vil sige, hvis enkelte selskaber i en sambeskatning har kontrollerede transaktioner, der overstiger 5 mio.kr., skal disse selskaber udfylde blanketten.

Blanketten skal ligeledes udfyldes af hovedaktionærer, som har kontrollerede transaktioner, der overstiger 5 mio.kr., med deres selskaber, herunder fx løn.

Det er ikke muligt at indsende blanketten elektronisk.

Blanketten kan findes på SKATs hjemmeside eller på [www.magnus.dk](http://www.magnus.dk).

Der henvises til særskilt vejledning til udfyldelse af **blanket 05.021** i bilag A.

### 4.4. Tynd kapitalisering (felt 068)

Der skal angives "ja" i feltet, hvis følgende 2 betingelser er opfyldt:

- Den kontrollerede gæld er over 10 mio.kr.
- Den kontrollerede gæld overstiger forholdet mellem fremmedkapitalen og egenkapitalen med 4:1

Det vil sige, at hvis selskabet er omfattet af reglerne om tynd kapitalisering, skal der angives "ja" i rubrikken.

I er velkomne til at kontakte Deloitte Skat, se kontaktoplysninger i kapitel 7, for yderligere oplysninger om tynd kapitalisering.

## 4.5. Er selskabets nettofinansieringsudgifter begrænset (felt 195)

Her besvares, hvorvidt selskabets nettofinansieringsudgifter er begrænset i henhold til selskabsskattelovens § 11B eller § 11C.

Hvis selskabets nettofinansieringsudgifter er mindre end 21.300.000 kr., sker der ingen fradragsbeskæring, selskabet kan herefter afkrydse feltet med "nej".

Selskabets nettofinansieringsudgifter består af en eventuel negativ sum af skattepligtige renteindtægter m.v. og fradragsberettigede renteudgifter m.v. Se selskabsskattelovens § 11 B, stk. 4.

Vær opmærksom på, at renteindtægter fra varedebitorer og renteudgifter til varekreditorer ikke medtages ved opgørelsen af de skattepligtige renteindtægter og fradragsberettigede renteudgifter.

Aktivernes værdi opgøres på grundlag af skattemæssige værdier, og aktier medregnes ikke bortset fra 12,5 pct. af anskaffelsessummen for aktier i udenlandske koncernselskaber. Den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres ved indkomstårets udløb. Se selskabsskattelovens § 11 B, stk. 5 og 6.

Selskaber, der indgår i en sambeskatning, skal opgøre koncernens fradragsbeskæring samlet. Det gælder også opgørelsen af koncernens nettofinansieringsudgifter og opgørelsen af den skattemæssige værdi af aktiverne.

**OBS!** Dog skal begrænsningen kunne fordeles i den skattepligtige indkomst for hvert af de ramte selskaber i sambeskatningen.

Er du i tvivl om opgørelsen af rentefradragsbegrænsningen, er du velkommen til at kontakte Deloitte Skat for en konkret beregning. Du finder kontaktoplysninger i kapitel 7 i denne vejledning.

Feltet skal ikke udfyldes, såfremt selskabet er et datterselskab i sambeskatningen.

## 4.6. Selskabets nettofinansieringsudgifter (196)

Er der i felt 195 svaret "Ja" skal felt 196 udfyldes med årets nettofinansieringsudgifter opgjort jf. selskabsskattelovens § 11B, stk. 4.

Feltet skal efter Deloitte's vurdering **ikke** udfyldes, såfremt der i felt 195 er svaret "Nej".

Feltet skal ikke udfyldes, såfremt selskabet er et datterselskab i sambeskatningen.

## 4.7. Skattemæssig værdi af selskabets aktiver (felt 197)

Er der i felt 195 svaret "Ja", skal felt 197 udfyldes med den skattemæssige værdi af selskabets aktiver opgjort efter selskabsskattelovens § 11B, stk. 5.

Feltet skal efter Deloitte's vurdering ikke udfyldes, hvis der i felt 195 er svaret "Nej".

Feltet skal ikke udfyldes, såfremt selskabet er et datterselskab i sambeskatningen.

## 4.8. Regnskabsoplysninger (felt 100)

Om et selskab eller fond/forening skal indsende regnskabsoplysninger afhænger af virksomhedstypen og af nettoomsætningens størrelse. Princippet er, at en virksomhed ikke både skal give regnskabsoplysninger i selvangivelsen og indsende skatteregnskab.

**Felterne 161 til 164 skal altid udfyldes.**

### 4.8.1. Sambeskatning

#### 4.8.1.1. Virksomhedstype

Følgende selskaber er undtaget for at udfylde oplysninger om revisorbistand og regnskabsoplysninger på selvangivelsen:

- Elselskaber
- Pengeinstitutter, forsikringselskaber, pensionskasser, realkreditinstitutter, børsmæglerselskaber og lignende finansielle virksomheder
- Gensidige forsikringsforeninger og investeringsforeninger
- Andelsforeninger, brugsforeninger mv.
- Rederivirksomhed, der beskattes efter tonnageskatteloven
- Selskaber, der har valgt international sambeskatning eller som beskattes af genbeskatningssaldo.

*Disse selskaber skal indsende et skatteregnskab sammen med selvangivelsen. Årsrapporten skal ikke indsendes til SKAT.*

Virksomhedstypen vurderes individuelt for hvert selskab i sambeskatningen, hvorved fritagelsen alene gælder for de selskaber af ovennævnte typer.

Foreninger, korporationer, stiftelser mv. omfattet af SEL § 1, stk. 1, nr. 6, samt fonde og foreninger, der anvender erklæringsordningen, jf. fondsbeskatningslovens § 15, er tillige fritaget for at udfylde oplys-



ningerne om revisorbistand og regnskabsoplysninger på selvangivelsen samt fritaget for at indsende et skatteregnskab til SKAT.

#### **4.8.1.2. Nettoomsætning på over 100 mio.kr.**

Sambeskattede selskaber, som har en samlet nettoomsætning på over 100 mio.kr., er fritaget for at udfylde oplysninger om revisorbistand og regnskabsoplysninger på selvangivelsen.

Samtlige selskaber i sambeskatningen skal i stedet indsende et skatteregnskab til SKAT, uanset at det enkelte selskabs nettoomsætning ikke er over 100 mio.kr.

#### **4.8.1.3. Nettoomsætning på under 500 t.kr.**

Sambeskattede selskaber, hvor den samlede nettoomsætning er under 500 t.kr., skal alene udfylde oplysningerne om revisorbistand.

Samtlige selskaber i sambeskatningen skal udfylde oplysninger om revisorbistand.

#### **4.8.1.4. Nettoomsætning på mellem 500 t.kr. og 100 mio.kr.**

Sambeskattede selskaber, som har en samlet nettoomsætning på mellem 500 t.kr. og 100 mio.kr., skal både udfylde oplysninger om revisorbistand og regnskabsoplysninger på selvangivelsen.

Samtlige selskaber i sambeskatningen skal udfylde oplysninger om revisorbistand og regnskabsoplysningerne.

### **4.8.2. Ikke sambeskatning**

#### **4.8.2.1. Virksomhedstype**

Følgende selskaber er undtaget for at udfylde oplysninger om revisorbistand og regnskabsoplysninger på selvangivelsen:

- Elselskaber
- Pengeinstitutter, forsikringsselskaber, pensionskasser, realkreditinstitutter, børsmæglerselskaber og lignende finansielle virksomheder
- Gensidige forsikringsforeninger og investeringsforeninger
- Andelsforeninger, brugsforeninger mv.
- Rederivirksomhed, der beskattes efter tonnageskatteloven
- Selskaber, der har valgt international sambeskatning eller som beskattes af genbeskatningssaldo.

Disse selskaber skal indsende et skatteregnskab sammen med selvangivelsen. Årsrapporten skal **ikke** indsendes til SKAT.

Foreninger, korporationer, stiftelser mv. omfattet af SEL § 1, stk. 1, nr. 6, samt fonde og foreninger, der anvender erklæringsordningen, jf. fondsbeskatningslovens § 15, er tillige fritaget for at udfylde oplysningerne om revisorbistand og regnskabsoplysninger på selvangivelsen samt fritaget for at indsende et skatteregnskab til SKAT.

#### **4.8.2.2. Nettoomsætning på over 100 mio.kr.**

Selskaber, som har en nettoomsætning på over 100 mio.kr., er fritaget for at udfylde oplysninger om revisorbistand og regnskabsoplysninger på selvangivelsen.

Selskabet skal i stedet indsende et skatteregnskab til SKAT.

#### **4.8.2.3. Nettoomsætning på under 500 t.kr.**

Selskaber, hvor nettoomsætningen er under 500 t.kr., skal alene udfylde oplysningerne om revisorbistand.

#### **4.8.2.4. Nettoomsætning på mellem 500 t.kr. og 100 mio.kr.**

Selskaber, som har en nettoomsætning på mellem 500 t.kr. og 100 mio.kr., skal både udfylde oplysninger om revisorbistand og regnskabsoplysninger på selvangivelsen.

### **4.9. Begrundelse for fritagelse (felt 101)**

Ved krydsmarkering (x) angives efter hvilken regel, selskabet eller fonden/foreningen er fritaget for at give regnskabsoplysninger.

Virksomheder, der er fritaget efter grænsen på 500.000 kr., skal besvare spørgsmålene om revisorbistand (felt 102 - 107).

### **4.10. Bistand fra (felt 102)**

Ved krydsmarkering (x) angives, om en statsautoriseret eller registreret revisor har bistået ved udarbejdelsen af årsrapporten.

Afkrydsningsboksen "anden revisor" benyttes, hvis virksomheden i årsrapporten oplyser, at de har fået bistand fra ekstern rådgiver med kompetence inden for regnskab, dog uden at personen er statsautoriseret eller registreret revisor.

Afkrydsningsboksen "ingen revisor" udfyldes, hvis årsrapporten er udarbejdet uden bistand fra ekstern revisor eller ekstern regnskabskyndig person.

## **4.11. Er årsrapporten forsynet med revisorerklæring (felt 103)**

Ved krydsmarkering (x) angives, om årsrapporten er forsynet med revisorerklæring.

Hvis svaret er "nej", skal felterne 104 - 106 ikke udfyldes.

## **4.12. Erklæring om (felt 104)**

Ved krydsmarkering (x) angives, hvilken type revisorerklæring der er tale om.

Erklæringstype skal fremgå af årsrapporten, jf. bekendtgørelse om statsautoriserede og registrerede revisorers erklæringer mv.

## **4.13. Forbehold/Supplerende oplysninger i revisorerklæring (felt 105)**

Ved krydsmarkering (x) angives, om der er forbehold/supplerende oplysninger i revisorerklæring.

## **4.14. Er skattepligtig indkomst opgjort med bistand fra revisor? (felt 106)**

Ved krydsmarkering (x) angives, om den skattepligtige indkomst er opgjort med bistand af statsautoriseret eller registreret revisor, eller evt. med bistand fra ekstern rådgiver med kompetence inden for regnskab/skat, dog uden at personen er statsautoriseret eller registreret revisor.

# 5. Udfyldelse af selvangivelsen side 3

På selvangivelsens side 3 oplyses selskabets regnskabsmæssige oplysninger samt de midlertidige og permanente afvigelser der indføres ved opgørelse af den skattepligtige indkomst.

## 5.1. Regnskabsoplysninger

I de nedenstående felter anvendes beløb fra årsrapporten.

### 5.1.1. Nettoomsætning (felt 111)

Nettoomsætningen skal **altid** oplyses, også selv om selskabet eller fonden/foreningen er fritaget for at oplyse nettoomsætningen i årsrapporten.

Nettoomsætningen udgør salgsværdien af produkter og tjenesteydelser mv., der hører under ordinære aktiviteter med fradrag af prisnedslag, merværdiafgift og anden skat, der direkte er forbundet med salgsbeløbet.

### 5.1.2. Vareforbrug (felt 112)

I feltet angives vareforbrug i form af køb af råvarer, hjælpematerialer, handelsvarer og emballage med regulering for forskydninger i lagrene.

### 5.1.3. Regnskabsmæssige afskrivninger (felt 113)

I feltet angives alle regnskabsmæssige afskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Feltet omfatter de løbende afskrivninger, som afspejler det mønster, hvor virksomheden forbruger anlægsaktivet.

### 5.1.4. Ordinært resultat før finansiering og ekstraordinære poster (felt 115)

I feltet angives resultatet af den ordinære drift før finansielle og ekstraordinære poster.

Hvis posten er negativ, anføres minus (−) foran beløbet.

### **5.1.5. Årets resultat før skat (felt 116)**

Hvis resultatet før skat er negativt, anføres minus (÷) foran beløbet.

### **5.1.6. Skatter (felt 117)**

I feltet angives skat af årets resultat inkl. regulering af udskudt skat.

Der sættes et minus (÷) foran beløbet, når der er tale om en udgift i regnskabet, og et plus (+) foran beløbet, hvis der er tale om en skatteindtægt i regnskabet.

### **5.1.7. Varebeholdninger (felt 120)**

I feltet angives varebeholdninger i form af råvarer og hjælpematerialer, varer under fremstilling og fremstillede varer (evt. inkl. IPO) og handelsvarer mv.

### **5.1.8. Anlægsaktiver (felt 121)**

I feltet angives immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

### **5.1.9. Egenkapital (felt 123)**

I feltet angives egenkapital i form af aktie-/anpartskapital, reserver, overført overskud eller underskud mv.

Hvis egenkapitalen er negativ, anføres minus (÷) foran beløbet.

### **5.1.10. Balancesum (felt 124)**

I feltet angives summen af alle aktiver, som skal svare til summen af egenkapital, hensatte forpligtelser og gældsforpligtelser.

Årets tilgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver til købspris (felt 126).

I feltet angives tilgang af aktiver, der er bestemt til selskabets vedvarende eje eller brug.

Hvis der i regnskabet indgår nye finansielle leasingkontrakter, medtages leasinggenstandens anskaffelsessum.

### **5.1.11. Årets afgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver til salgspris (felt 127)**

I feltet angives salgsprisen for afhændede aktiver. Afhændede bygninger og grunde medtages omregnet til kontantværdi.

Alternativt kan den bogførte værdi anvendes (de afhændede aktivers anskaffelsespris minus (÷) de akkumulerede afskrivninger).

### **5.1.12. Er der sket ændringer i regnskabspraksis eller værdiansættelsesprincipper (felt 128)**

Ved krydsmarkering (x) angives, om selskabet har ændret indregningsmetoder eller målegrundlag (værdiansættelsesprincip).

## **5.2. Skatteoplysninger**

I felterne nedenfor angives beløb fra opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

### **5.2.1. Tilbageførte ikke skattepligtige indtægter (felt 130)**

I feltet angives det samlede beløb af indtægter/gevinster fra årsrapporten, der er tilbageført ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Tilbageført dansk eller udenlandsk udbytte og regnskabsmæssigt resultat af kapitalinteresser skal dog **ikke** medtages i feltet.

### **5.2.2. Tilbageførte ikke fradragsberettigede udgifter (felt 131)**

I feltet angives det samlede beløb af **følgende** udgifter fra årsrapporten, der er tilbageført ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

- Ikkefradragsberettiget andel af repræsentation
- Låneomkostninger - engangsprovision fra lån, kaution mv.
- Revisor/advokatomkostninger til bistand i skattesager
- Bøder, renter og gebyrer

Andre tilbageførte udgifter fra årsrapporten skal **ikke** medtages i feltet.

### **5.2.3. Skattemæssigt tab på salg af immaterielle aktiver (goodwill mv.) (felt 134)**

I feltet angives tab ved salg eller opgivelse af goodwill, knowhow, patentret mv.

### **5.2.4. Skattemæssige gevinster ved salg af: (felt 135)**

Hvis der er konstateret en skattepligtig gevinst ved salg af aktier, fast ejendom eller immaterielle aktiver, anføres det samlede beløb.

Bemærk, at der skal oplyses om gevinster af både realisations- og lagerbeskattede aktier. Idet selskaber er overgået til tvungen lagerbeskatning af porteføljeaktier, skal der også oplyses om gevinster heraf.

**OBS!** Nye regler for unoterede porteføljeaktier fra og med 1. januar 2013. Dette skal du være opmærksom på ved selskaber med fremad forskudt indkomstår. Kontakt Deloitte Skat for yderligere information om de ændrede regler, se kapitel 7 for kontaktoplysninger.

Der sættes et eller flere supplerende krydser (x), alt efter om gevinsten vedrører aktier, fast ejendom eller immaterielle aktiver.

### **5.2.5. Fast ejendom, straksafskrivning/nedrivningsfradrag (felt 140)**

I feltet angives straksfradrag af udgifter til ombygning eller forbedring/nedrivningsfradrag ved nedrivning, udskiftning af installationer eller salg.

### **5.2.6. Fast ejendom, skattemæssige afskrivninger (felt 141)**

I feltet angives skattemæssige afskrivninger på bygninger og installationer mv.

Straksfradrag eller nedrivningsfradrag indgår **ikke** i posten, men anføres i felt 140.

### **5.2.7. Fast ejendom, genvundne afskrivninger (felt 142)**

I feltet angives genvundne afskrivninger ved salg af fast ejendom. Genvundne afskrivninger på indretning af lejede lokaler skal ikke angives.

### **5.2.8. Driftsmidler, skibe og inventar, skattemæssige afskrivninger (felt 143)**

I feltet angives saldoafskrivninger på driftsmidler og skibe, afskrivning på driftsmidler med levetid under tre år.

Følgende skal ikke medtages:

- Straksafskrivninger, som derimod anføres i felt 144
- Afskrivninger på indretning af lejede lokaler

### **5.2.9. Straksafskrivning på småaktiver (felt 144)**

I feltet angives straksafskrivninger på småaktiver.

Andre straksafskrivninger, fx af udgifter til software og driftsmidler med levetid under 3 år, skal **ikke** medtages i feltet, men anføres i felt 143.

### **5.2.10. Immaterielle aktiver (goodwill mv.), skattemæssige afskrivninger (felt 145)**

I feltet angives de skattemæssige afskrivninger på goodwill og andre immaterielle aktiver.

### **5.2.11. Tab på debitorer (felt 148)**

I feltet angives tab på debitorer, der er fratrukket skattemæssigt.

Vær opmærksom på, at debitorer fra indkomståret 2010 som hovedregel beskattes realisationsprincippet, det vil sige, at der fortsat skal ske korrektion for hensættelse til tab på debitorer, og tab kan først fradrages, når de er konstateret. Der kan alternativt vælges lagerprincippet, hvor gevinst og tab opgøres på baggrund af forskellen mellem fordringernes værdi primo og ultimo, det vil sige, at man følger den regnskabsmæssige behandling.

Der gælder særlige regler for varedebitorer samt koncernfordringer, kontakt Deloitte Skat, se kontaktoplysninger i kapitel 7, herom.

### **5.2.12. Nedskrivning af varelager for ukurans (felt 149)**

I feltet angives nedskrivning for ukurans på varelager, der er fratrukket skattemæssigt.

### **5.2.13. Fratrukne hensættelser (felt 150)**

I feltet angives hensættelser af enhver art, der er fratrukket skattemæssigt.

Eksempler herpå er hensættelser til tab på debitorer, service- og garantihensættelser samt hensættelser til fremtidige udgifter mv.

Fondes hensættelser til almen velgørende/almennyttige formål, konsolidering osv. skal **ikke** medtages i feltet.

### **5.2.14. Gevinst eller tab ved indfrielse af kontantlån (felt 156)**

I feltet anføres gevinst/tab ved ekstraordinær indfrielse af kontantlån.

Der sættes et plus (+) foran beløbet, hvis der er tale om en medregnet skattemæssig gevinst og minus (−) foran beløbet, hvis der er tale om et skattemæssigt fratrukket tab.



### **5.3. Er der opnået akkord/gælds- eftergivelse/sket konvertering af gæld til aktier, anparter eller kon- vertible obligationer (felt 161)**

Feltet skal **altid** udfyldes.

Ved krydsmarkering (x) angives, om der er opnået akkord/gældseftergivelse mv., herunder hel eller delvis konvertering af gæld til aktier, anparter eller konvertible obligationer.

Med gældseftergivelse menes der tillige situationer, hvor indfrielse af fordring sker i forbindelse med kapitalindsud.

### **5.4. Er der foretaget skattepligtig eller skattefri omstrukturering eller køb/salg af virksomhed (felt 162)**

Feltet skal **altid** udfyldes.

Ved krydsmarkering (x) angives, om der er foretaget omstrukturering (fusion, spaltning, tilførsel af aktiver eller aktie-/anpartsombytning) eller køb/salg af virksomhed.

Hvis der er gennemført en skattefri omstrukturering, skal felt 164 ligeledes udfyldes.

### **5.5. Er den skattefri omstrukturering gennemført uden tilladelse (felt 164)**

Feltet skal **altid** udfyldes.

Ved krydsmarkering (x) angiver det erhvervende/modtagende selskab, om omstrukturering jf. felt 162 er gennemført uden tilladelse.

## 5.6. Er der købt eller solgt immaterielle aktiver (goodwill mv.), (felt 163)

Feltet skal **altid** udfyldes.

Ved krydsmarkering (x) angives, om der er købt eller solgt immaterielle aktiver.

Feltet skal afkrydses (x), når selskabet køber aktier i et andet selskab, uanset antal. Feltet skal videre afkrydses (x), når selskabet køber aktiviteten i et andet selskab.

## 6. Udfyldelse af selvangivelsen side 4

På selvangivelsesblankettens side 4 oplyses omkring hovedaktionærforhold herunder til- og afgang i året. Det er ligeledes i bunden af side 4, at blanketten skal underskrives.

### 6.1. Ejerforhold mv.

I feltet angives navn, adresse og CPR-/CVR-/SE-nr. for fysiske eller juridiske personer, som i løbet af året har ejet **mindst 5 %** af kapitalen eller rådet over **mere end 5 %** af den samlede stemmевærdi.

For personer medregnes aktier eller anparter, der ejes af følgende:

- Ægtefælle
- Forældre
- Bedsteforældre
- Børn og disses ægtefæller
- Børnebørn og disses ægtefæller
- Selskaber, hvorover ovennævnte personkreds har bestemmende indflydelse.

### 6.2. Nye ejere

I feltet angives nye ejere.

Det, at en ejer ikke tidligere har skullet listes på selvangivelsesblankettens side 4 som følge af en højere procentgrænse tidligere år, bevirker ikke, at ejeren skal listes som en ny ejer. Det fremgår af denne vejlednings afsnit 6.1, hvilke ejere der skal listes.

### 6.3. Underskrift

På den stiplede linje underskriver den tegningsberettigede for selskabet.

# 7. Spørgsmål og kontakt

**Dine spørgsmål er altid velkomne, og vores skatteeksperter sidder klar til at besvare dit spørgsmål hurtigst muligt.**

Hvis du har spørgsmål til udfyldelsen af selvangivelsen, er du altid velkommen til at kontakte din almindelige Deloitte kontakt eller Jonas Reinholdt Albjerg og Carsten Hviid-Hansen fra Deloitte's skatteafdeling.

## **Tax Management Consulting**

Jonas Reinholdt Albjerg  
Senior Consultant  
Telefon: +45 30 93 57 93  
E-mail: joalbjerg@deloitte.dk



## **Business Tax**

Carsten Hviid-Hansen  
Senior Manager  
Telefon: +45 21 62 06 67  
E-mail: chviid@deloitte.dk



**Om Deloitte**

Deloitte leverer ydelser inden for Revision, Skat, Consulting og Financial Advisory til både offentlige og private virksomheder i en lang række brancher. Vores globale netværk med medlemsfirmaer i mere end 150 lande sikrer, at vi kan stille stærke kompetencer til rådighed og yde service af højeste kvalitet, når vi skal hjælpe vores kunder med at løse deres mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Deloitte's ca. 182.000 medarbejdere arbejder målrettet efter at sætte den højeste standard.

**Deloitte Touche Tohmatsu Limited**

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar, og dets netværk af medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed. Vi henviser til [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu Limited og dets medlemsfirmaer.