Deloitte.

Selvangivelse for aktieselskaber mfl. 2013

Vejledning til udfyldelsen

November 2013
Vejledning

Indholdsfortegnelse

1. Forord 6

1.1. Ændringer siden 2012 6

1.1.1. Digital selvangivelse via TastSelv 6

1.1.2. Skattekonto 7

1.1.3. Revisoradgang til TastSelv 7

2. Generelt 8

2.1. Indsendelsesfrist? 8

2.2. Myndighed ved sambeskatning? 8

2.3. Ind- og udtræden af sambeskatning? 8

2.4. Omlægning af regnskabsår 9

2.5. Selvangivelse i udenlandsk valuta 9

3. Udfyldelse af selvangivelsens side 1 10

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. Underskudssaldo 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 aktieavancebeskatningsloven mv. (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 15
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) 16
3.12.1. Sambeskatning 16
3.12.2. Ikke sambeskatning 16
3.13. Samlet erhvervet udenlandsk udbytte i indkomståret (felt 094) 16
3.13.1. Sambeskatning 16
3.13.2. Ikke sambeskatning 16
3.14. Lempelse for udenlandsk skat (felt 019) 17
3.14.1. Sambeskatning 17
3.14.2. Ikke sambeskatning 17
3.15. Sumkontrol (felt 024) 18
3.16. Selskabets udloddede udbytte inkl. ekstraordinær udlodning (felt 037) 18
3.17. Udbytte af egne aktier inkl. ekstraordinær udlodning (felt 038) 18
3.18. Selskabet indgår i sambeskatningsforhold 18
4. Udfyldelse af selvangivelsens side 2 19
4.1. Ubegrænset fremførsel (underskud fra indkomståret 2002 og frem) 19
4.1.1. Sambeskatning 19
4.1.2. Ikke sambeskatning 19
4.2. Kontrollerede transaktioner (felt 059) 19
4.2.1. Bestemmende indflydelse 20
4.2.2. Koncernforbundne selskaber 21
4.2.3. Kontrollerede transaktioner 21
4.3. Samlet sum af kontrollerede transaktioner (felt 067) 22
4.4. Bøderegler for misligholdelse af oplysningspligten 22
4.5. Tynd kapitalisering (felt 068) 23
4.6. Er selskabets nettofinansieringsudgifter begrænsede? (felt 195) 24
4.7. Selskabets nettofinansieringsudgifter (196) 24
4.8. Skattemæssig værdi af selskabets aktiver (felt 197) 25
4.9. Regnskabsoplysninger (felt 100) 25
4.9.1. Sambeskatning 25

4.9.2. Ikke sambeskatning 26
4.10. Begrundelse for fritagelse (felt 101) 27
4.11. Bistand (felt 102) 27
4.12. Er årsrapporten forsynet med revisorerklæring? (felt 103) 28
4.13. Erklæring (felt 104) 28
4.14. Forbehold/Supplerende oplysninger i revisorerklæring (felt 105) 28
4.15. Forbehold/Supplerende oplysninger i revisorerklæring (felt 106) 28
4.16. Er skattepligtig indkomst opgjort med bistand fra revisor? (felt 107) 28
5. Udfyldelse af selvangivelsen side 3 29
5.1. Regnskabsoplysninger 29
5.1.1. Nettoomsætning (felt 111) 29
5.1.2. Vareforbrug (felt 112) 29
5.1.3. Regnskabsmæssige afskrivninger (felt 113) 29
5.1.4. Ordinært resultat før finansiering og ekstraordinære poster (felt 115) 29
5.1.5. Årets resultat før skat (felt 116) 30
5.1.6. Skatter (felt 117) 30
5.1.7. Varebeholdninger (felt 120) 30
5.1.8. Anlægsaktiver (felt 121) 30
5.1.9. Egenkapital (felt 123) 30
5.1.10. Balancesum (felt 124) 30
5.1.11. Årets tilgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver til købspris (felt 126) 30
5.1.12. Årets afgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver til salgspris (felt 127) 31
5.1.13. Er der sket ændringer i regnskabspraksis eller værdiansættelsesprincipper? (felt 128) 31
5.2. Skatteoplysninger 31
5.2.1. Tilbageførte ikke-skattepligtige indtægter (felt 130) 31
5.2.2. Tilbageførte ikke-fradragsberettigede udgifter (felt 131) 31
5.2.3. Skattemæssigt tab på salg af immaterielle aktiver (goodwill mv.) (felt 134) 31
5.2.4. Skattemæssige gevinster ved salg (felt 135) 32
5.2.5. Fast ejendom, straksafskrivning/nedriv-ningsfradrag (felt 140) 32
5.2.6. Fast ejendom, skattemæssige afskrivninger (felt 141) 32
5.2.7. Fast ejendom, genvundne afskrivninger (felt 142) 32

5.2.8. Driftsmidler, skibe og inventar, skattemæssige afskrivninger (felt 143) 32

5.2.9. Straksafskrivning på småaktiver (felt 144) 33

5.2.10. Immaterielle aktiver (goodwill mv.), skattemæssige afskrivninger (felt 145) 33

5.2.11. Tab på debitorer (felt 148) 33

5.2.12. Nedskrivning af varelager for ukurans (felt 149) 33

5.2.13. Fratrukne hensættelser (felt 150) 33

5.2.14. Gevinst eller tab ved indfrielse af kontantlån (felt 156) 33

5.3. Er der opnået akkord/gælds-eftergivelse/sket konvertering af gæld til aktier, anparter eller konvertible obligationer? (felt 161) 34

5.4. Er der foretaget skattepligtig eller skattefri omstrukturering eller køb/salg af virksomhed? (felt 162) 34

5.5. Er den skattefrie omstrukturering gennemført uden tilladelse? (felt 164) 34

5.6. Er der købt eller solgt immaterielle aktiver (goodwill mv.)? (felt 163) 34

6. Udfyldelse af selvangivelsen side 4 36

6.1. Ophørte ejere 36

6.2. Nye ejere 36

6.3. Underskrift 36

7. Spørgsmål og kontakt 37

1. Forord

Selskabsselvangivelsesblanketten er for indkomståret 2013 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 Deloittes opfattelse af, hvordan blanketten skal udfyldes.

"There is no such thing as a good tax."

Winston Churchill

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 ikke-sambeskattede 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 2012

Selvangivelsesblanketten har mistet nogle basisinformationer i toppen af side 1. Felterne omhandlede tidligere virksomhedsform, indsendelsesfrist, erhvervsområde mv.

Felt 093 omhandlende "Erhvervet dansk udbytte (brutto) med indeholdelse af 28 % udbytteskat i indkomståret" er udgået fra blankettens side 1 i 2013, ligesom også punktet omkring "Attesterede aftaler om medarbejderaktier mv. efter ligningslovens § 7 H, indgået før 21. november 2011".

På blankettens side 2 vedrørende "kontrollerede transaktioner", her der kommet en præcisering af, at felt 067 og 068 kun skal udfyldes, hvis der er et "**Ja**" i felt 059.

1.1.1. Digital selvangivelse via TastSelv

Fra og med indkomståret 2013 udsender SKAT ikke længere selskabsselvangivelsen som papirblanket til danske virksomheder. Det vil i stedet

være muligt selv at hente blanketterne på SKATs hjemmeside eller udfylde virksomhedens selvangivelse direkte på TastSelv.

Udfyldelse via TastSelv Erhverv sker på lignende vilkår som for personers selvangivelser, hvor vi kender TastSelv-systemet fra TastSelv Privat.

For TastSelv Erhverv foregår login og underskrift af selvangivelsen ved hjælp af en medarbejdersignatur, på lige fod med momsindberetning mv.

1.1.2. Skattekonto

Den 1. august 2013 trådte reglerne omkring skattekontoen i kraft. Skattekontoen giver virksomheden det fulde overblik over indberetninger og opkrævninger samt ind- og udbetalinger til og fra SKAT.

Skattekontoen kan tilgås via TastSelv-menuen på www.skat.dk. Hvert CVR- eller SE-nummer i en koncern har sin egen skattekonto. Har en enkelt virksomhed således flere SE-numre, vil der være en skattekonto for hvert SE-nummer.

1.1.3. Revisoradgang til TastSelv

Du kan autorisere din revisor eller rådgiver til at tilgå virksomhedens TastSelv. Dette for evt. at indberette selvangivelsen og meget mere på vegne af virksomheden.

Du har naturligvis mulighed for at skræddersy adgangen, således at revisor kun får adgang til det nødvendige.

God fornøjelse med selvangivelserne 2013

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 (fremadforskudt indkomstår), skal selvangivelsen være indsendt senest den 1. august.

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

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

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 blanket nr. **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 blanket nr. **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 administrationsselskabets.

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

2.5. Selvangivelse i udenlandsk valuta

Selskaber kan udarbejde selvangivelse i udenlandsk valuta, jf. skattekontrollovens § 3C. Men den skattepligtige indkomst skal omregnes til danske kroner og omregningen skal ske til en gennemsnitskurs for indkomståret.

Det er alle poster, som anføres i selvangivelsesblanketten, som skal omregnes til danske kroner.

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, som er 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. Administrationsselskabet

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. Administrationsselskabet

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 aktieavancebeskatningsloven mv. (felt 086)

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

Samtlige selskaber i en sambeskatning skal føre en tabssaldo for egne fremførbare tab efter aktieavancebeskatningsloven.

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

Hjælpeskema **05.033** skal udfyldes og indsendes til SKAT, såfremt SKAT anmoder herom.

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.

Det anbefales, at skatteafdelingen i Deloitte kontaktes. Du finder kontaktoplysninger i kapitel 7.

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 (kildeartstab)**. Det er kontrakter, som indeholder ret eller pligt til at afstå visse aktier.

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

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 tilbageførsel.

3.8. Genbeskatningssaldo ("nye" regler) (felt 180)

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

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

Eksempel

En virksomhed har i år 1 (primo) underskud på 1.000.000 kr. i udlandet, skatteprocenten er 25 % for år 1. Underskuddet bruges til at modregne i den danske indkomst. Genbeskatningssaldoen primo år 1 er således 250.000 kr. (skatteværdien af underskuddet).

For år 2 er det samlede underskud i udlandet på 2.000.000 kr. Underskuddet er anvendt i sambeskatningen.

	kr.
Genbeskatningssaldo, primo	250.000
Skatteværdien af underskuddet, 25 % af 2 mio. kr.	500.000
Genbeskatningssaldo, som skal oplyses på selvangivelsen	**750.000**

Samlet overskud i udland på 500.000 kr. i år 3. Betalt skat i udlandet		**50.000**
Genbeskatningssaldo, primo		750.000
Skatteværdien af overskud, 25 % af 500.000 kr.	(125.000)	
Betalt skat i udlandet	50.000	(75.000)
Genbeskatningssaldo, som skal oplyses på selvangivelsen		**675.000**

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

3.9. Genbeskatningssaldo (gamle regler) (felt 181)

Feltet skal udfyldes af de selskaber, som er skattepligtige af genbeskatningssaldoen efter overgangsreglerne i 2005. Denne 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.

Det skal bemærkes, at genbeskatningssaldoen efter de gamle regler skal beregnes med en selskabsskatteprocent på 28.

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. Samlet erhvervet udenlandsk udbytte i indkomståret (felt 094)

3.13.1. Sambeskatning

3.13.1.1. Administrationsselskabet

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

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

3.13.1.2. Øvrige selskaber i sambeskatningen

Feltet skal ikke udfyldes.

3.13.2. Ikke sambeskatning

I feltet angives modtagne udenlandske udbytter.

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

3.14. Lempelse for udenlandsk skat (felt 019)

3.14.1. Sambeskatning

3.14.1.1. Administrationsselskabet

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.

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, dog maksimalt den danske skat, der er på indkomsten. Er der tilbageholdt udbytteskat med en højere procent, kan den overskydende udbytteskat evt. tilbagesøges i kildelandet.

3.14.1.2. Øvrige selskaber i sambeskatningen

Feltet skal ikke udfyldes.

3.14.2. 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, dog maksimalt den danske skat, der er på indkomsten. Er der tilbageholdt udbytteskat med en højere procent, kan den overskydende udbytteskat evt. tilbagesøges i kildelandet.

3.15. Sumkontrol (felt 024)

Feltet skal ikke udfyldes.

3.16. Selskabets udloddede udbytte inkl. ekstraordinær udlodning (felt 037)

I feltet angives selskabets udloddede udbytte på grundlag af indkomståret 2013, inkl. ekstraordinært udbytte.

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

Fra 1. november 2013 skal selskaber indberette udbytte, udbytteskat og udbyttemodtagere i TastSelv Erhverv.

3.17. 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 2013, inkl. ekstraordinært udbytte.

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

3.18. Selskabet indgår i sambeskatningsforhold

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

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

Hvis der er sket ændringer i sambeskatningskredsen for indkomståret 2013, 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 skatteafdelingen i Deloitte, se kontaktoplysninger i kapitel 7, for yderligere oplysninger om international sambeskatning.

4. Udfyldelse af selvangivelsens side 2

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

4.1. Ubegrænset fremførsel (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,
- der er en udenlandsk fysisk eller juridisk person med et fast driftssted i Danmark, eller
- der er en udenlandsk fysisk eller juridisk person med kulbrintetilknyttet virksomhed omfattet af kulbrinteskattelovens § 21, stk. 1 eller 4,

skal sætte kryds (x) i rubrikken.

4.2.1. Bestemmende indflydelse

Bestemmende indflydelse foreligger, når der direkte eller indirekte ejeres mere end 50 % af aktiekapitalen eller rådes over mere end 50 % af stemmerettighederne.

4.2.1.1. Opgørelse af aktiekapitalen

Ved direkte ejerskab beregnes moderselskabets nominelle aktiekapital i et datterselskab.

Ved indirekte ejerskab beregnes den nominelle aktiekapital i et datterselskab gennem ejerandel af den nominelle aktiekapital i et eller flere mellemliggende selskaber. Såfremt moderselskabet ikke ejer hele aktiekapitalen i det eller de mellemliggende selskaber, skal kun den forholdsmæssige andel af det mellemliggende selskabs ejerandel medregnes. Der ses i denne vurdering bort fra selskabets ejerskab af egne aktier.

Opgørelsen af det direkte og indirekte ejerskab skal foretages samlet, hvorved det samlede ejerskab af direkte og indirekte ejede aktier er afgørende.

4.2.1.2. Opgørelse af rådighed over stemmerettigheder

Direkte rådighed over stemmerettigheder foreligger når et moderselskab råder over mere end 50 % af stemmerettighederne i et datterselskab.

Indirekte rådighed over stemmerettigheder i et datterselskab foreligger, når et moderselskab råder over stemmerettigheder i et eller flere mellemliggende selskaber. Såfremt moderselskabet råder over mere end 50 % af stemmerettighederne i et mellemliggende selskab, medregnes alle stemmerettigheder dette selskab råder over i opgørelsen. Det er udelukkende aktive stemmerettigheder ved selskabet generalforsamling, der skal indgå i opgørelsen. Såfremt moderselskabet ejer præcis 50 % af stemmerettighederne eller derunder i det mellemliggende selskab, skal de indirekte stemmerettigheder ikke medregnes ved vurderingen af, om der foreligger bestemmende indflydelse.

Ved beregning af ejerandel og stemmerettigheder medregnes ejerandele og stemmerettigheder 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 trusts 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 trusts 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.

Transaktioner mellem selskaber med fælles ledelse skal således medregnes, uagtet fordelingen af aktiekapitalen og stemmerettighederne i disse selskaber. Vurderingen af om der foreligger fælles ledelse beror på en konkret vurdering.

4.2.3. Kontrollerede transaktioner

Alle transaktioner foretaget mellem parter, som nævnt under afsnit 4.2, anses for at være kontrollerede transaktioner.

Dette kan eksempelvis være (ikke udtømmende):

- Køb og salg af materielle og immaterielle aktiver, herunder aktier
- Ansættelses- og lønaftaler
- Låne- og mellemregningsforhold

- Lejeaftaler
- Services.

Udbytte er ikke en kontrolleret transaktion.

4.3. Samlet sum af kontrollerede transaktioner (felt 067)

Såfremt der er svaret "**Ja**" i felt 059, skal dette felt udfyldes.

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

Blanket nr. **05.021** skal derfor alene udfyldes og indsendes, hvis der skal angives "**Ja**" i feltet.

Blanketten skal udfyldes af samtlige selskaber, uanset om de er med i en sambeskatning. Det vil sige at 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.

Blanketten er en del af SKATs TastSelv Erhverv-løsning, men det er også muligt at indsende data i den udfyldte blanket 05.021 pr. e-mail til SKAT eller ved almindelig postforsendelse.

Blanketten kan findes på SKATs hjemmeside eller på www.magnus.dk.

Der henvises til særskilt vejledning til udfyldelse af **blanket 05.021**.

4.4. Bøderegler for misligholdelse af oplysningspligten

Skattepligtige, der skal udfylde **blanket 05.021**, skal i selvangivelsen afgive oplysninger om art og omfang af handelsmæssige eller økonomiske transaktioner. Desuden skal selskaber, der sammen med koncernforbundne enheder har mindst 250 ansatte eller en samlet balance på mindst 125 mio. kr. og en omsætning på mindst 250 mio. kr. udarbejde en transfer pricing-dokumentation.

Der er i skattekontrollovens § 14, stk. 4, indeholdt bødesanktion for skattepligtige, der forsætligt eller ved grov uagtsomhed afgiver urigtige eller vildledende oplysninger om opfyldelse af betingelserne for anvendelse af skattekontrollovens § 3 B, stk. 6.

Bøden kan enten gradueres efter virksomhedens omsætning eller antal medarbejdere. **Bøden vil således udgøre det største af de to beløb.**

Bøde gradueret efter omsætning

Bøden gradueres i forhold til virksomhedens omsætning, således at den bliver 0,5 % af omsætningen op til en omsætning på 500 mio. kr., 0,1 % af den resterende omsætning op til 1 mia. kr. og 0,05 % af omsætningen over 1 mia. kr.

Bøde gradueret efter antal medarbejdere

Bøden gradueres i forhold til antal medarbejdere i den pågældende danske virksomhed, således at bøden bliver 250.000 kr. for op til 50 medarbejdere og stiger med 250.000 kr. for hver yderligere 50 medarbejdere op til 500 medarbejdere. Er der over 500 medarbejdere, ansættes bøden til 2,5 mio. kr.

Hvis overtrædelsen er begået som led i en systematisk overtrædelse af skattelovgivningen, vil bøden blive kumulativt beregnet for de år, overtrædelsen har fundet sted, hvorefter bøden kan forhøjes med op til 50 %.

Bødebestemmelsen er trådt i kraft d. 1. juli 2012.

I er velkomne til at kontakte skatteafdelingen i Deloitte, se kontaktoplysninger i kapitel 7, for yderligere oplysninger om udfyldelse af **blanket 05.021** eller øvrige spørgsmål vedrørende transfer pricing.

4.5. Tynd kapitalisering (felt 068)

Såfremt der er svaret "**Ja**" i felt 059, skal dette felt udfyldes.

Der skal angives "**Ja**" i feltet, hvis følgende to betingelser er opfyldt:

- Den kontrollerede gæld overstiger 10 mio. kr.
- Den samlede gæld ved indkomstårets udløb overstiger forholdet mellem fremmedkapitalen og egenkapitalen med 4:1.

Ved vurderingen af om der foreligger kontrolleret gæld, henvises der til ligningslovens § 2, stk. 1, jf. afsnit 4.2 Kontrollerede transaktioner (felt 059). Gæld fra fysiske personer er ikke omfattet af reglerne om tynd kapitalisering.

Gælden skal opgøres efter selskabsskattelovens § 11, stk. 2, og egenkapitalen efter selskabsskattelovens § 11, stk. 3. Som gæld anses gæld i henhold til fordringer omfattet af kursgevinstloven samt konvertible obligationer. Egenkapitalen opgøres ved indkomstårets udløb som værdien af aktiver opgjort til handelsmæssig værdi med fradrag af gæld. Egenkapitalen opgøres som forskellen imellem aktiver og gæld.

Såfremt selskabet eller foreningen er omfattet af reglerne om tynd kapitalisering, skal der angives "**Ja**" i rubrikken.

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

4.6. Er selskabets nettofinansierings-udgifter begrænsede? (felt 195)

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

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 mv. og fradragsberettigede renteudgifter mv. 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 % 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 fradragsbegrænsning 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 skatteafdelingen i Deloitte for en konkret beregning. Du finder kontaktoplysninger i kapitel 7 i denne vejledning.

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

4.7. Selskabets nettofinansieringsudgifter (196)

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

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

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

4.8. 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 § 11 B, stk. 5.

Feltet skal efter Deloittes vurdering ikke udfyldes, hvis der i felt 195 er svaret "**Nej**".

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

4.9. 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.

4.9.1. Sambeskatning

4.9.1.1. 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.

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

Foreninger, korporationer, stiftelser mv. omfattet af selskabsskattelovens § 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.

4.9.1.2. 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.

4.9.1.3. 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.

4.9.1.4. 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.

4.9.2. Ikke sambeskatning

4.9.2.1. 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 selskabsskattelovens § 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.

4.9.2.2. 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.

4.9.2.3. Nettoomsætning på under 500 t.kr.

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

4.9.2.4. 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.

4.10. 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).

4.11. Bistand (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 den 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.

4.12. 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.

4.13. Erklæring (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.

4.14. Forbehold/Supplerende oplysninger i revisorerklæring (felt 105)

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

4.15. Forbehold/Supplerende oplysninger i revisorerklæring (felt 106)

Ved krydsmarkering (**x**) angives, hvilken type forbehold/supplerende oplysninger der er tale om.

4.16. Er skattepligtig indkomst opgjort med bistand fra revisor? (felt 107)

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. Felterne 111 – 156 skal kun udfyldes, hvis man ikke er fritaget, jf. felt 101 på selvangivelsens side 2.

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

I feltet angives købsprisen for nye aktiver.

5.1.12. 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).

5.1.13. 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:

- Ikke-fradragsberettiget 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 (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. Specielt vigtigt for selskaber med fremadforskudt indkomstår. Kontakt skatteafdelingen i Deloitte 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 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 efter 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 gerne skatteafdelingen i Deloitte, se kontaktoplysninger i kapitel 7.

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 almenvelgørende/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 konvertible 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 kapitalindskud.

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.

OBS! Det er alene det erhvervende selskab der skal angive (**Ja**) i felt 162.

5.5. Er den skattefrie 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 afgange i året. Det er ligeledes i bunden af side 4, at blanketten skal underskrives.

6.1. Ophørte ejere

Der skal oplyses om årets ophørte ejere, herunder deres CVR-nummer, ophørsdato mv.

6.2. Nye ejere

I feltet angives nye ejere.

Det fremgår nedenfor, hvilke ejere der skal listes.

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

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.

6.3. 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 Deloittes 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. Deloittes 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 for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu Limited og dets medlemsfirmaer.

© 2013 Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Medlem af Deloitte Touche Tohmatsu Limited