

# Checkliste



**2008**

## Forord

Denne checkliste er tiltænkt som et arbejdsredskab i forbindelse med udarbejdelse af opgørelsen af et selskabs skattepligtige indkomst.

Vi har med denne checkliste forsøgt at omtale de fleste problemstillinger, der kan være i forbindelse med udarbejdelsen af skatteregnskabet (selvangivelsen) for et selskab. Vi har henvist til de relevante lovparagraffer, således at man har mulighed for at slå op, såfremt man er i tvivl. Checklisten er ikke en detaljeret beskrivelse af skattereglerne, og anvendelsen forudsætter et vist generelt kendskab til skatteret. Checklisten er primært baseret på en beskrivelse af skatteregler for indkomståret 2008. Redaktionen er afsluttet den 30.03.2009, og der er derfor ikke taget hensyn til lovregler, afgørelser mv. efter denne dato.

Vi hører naturligvis gerne, hvis der er kommentarer til områder i checklisten. Såfremt der er spørgsmål til lovreglerne, er du naturligvis velkommen til at kontakte undertegnede eller vores kollegaer i skatteafdelingen.

Med venlig hilsen

Kim Wind Andersen  
Partner

Allan Fornæs  
Partner

## Årsrapporten bliver til skatteregnskabet – Checkliste

### Selvangivelsen

Fristen for indsendelse er senest 6 måneder efter indkomstårets udløb. Udløber indkomståret i perioden 1.2 – 31.3 skal selvangivelsen dog indsendes senest den 1.8. samme år.

Selvangivelsesblanketten, kontrollerede transaktioner samt øvrige blanketter kan rekvireres på [www.skat.dk](http://www.skat.dk).

### Kontrollerede transaktioner – Transfer pricing

Visse selskaber, som enten kontrollerer juridiske personer, eller som kontrolleres af juridiske eller fysiske personer, eller som har fast driftssted beliggende i udlandet, skal i selvangivelsen afgive oplysninger om art og omfang af handelsmæssige og/eller økonomiske transaktioner med disse interesseforbundne parter (kontrollerede transaktioner), jfr. SKL § 3B, stk. 1. Faste driftssteder i Danmark og Private Equity-fonde m.v. er også omfattet af transfer pricing-reglerne. Undtaget fra oplysningspligten er små koncerner (på konsolideret plan globalt).

Oplysninger afgives på en særskilt blanket ”Kontrollerede transaktioner” (blanket 05.021 og 05.022 - engelsk udgave).

Endvidere skal der udarbejdes fyldestgørende transfer pricing-dokumentation for, hvorledes priser og vilkår er fastsat for de kontrollerede transaktioner. En manglende overholdelse af dokumentationspligten sanktioneres med en bødestraf, som forventes at udgøre 200 % af omkostningsbesparelsen ved ikke at have udarbejdet dokumentationen. I tilfælde af en transfer pricing-korrektion, som følge af manglende dokumentation, skal der endvidere betales en bøde på 10 % af korrektionen. Begge bødestrafte kan undgås, hvis der er udarbejdet dokumentation. SKAT kan endvidere fastsætte den skattepligtige indkomst skønsmæssigt, hvis dokumentationen ikke er udarbejdet. Transfer pricing-dokumentationen skal fremlægges senest 60 dage efter at SKAT har anmodet om det.

### Skatteregnskab

Den skattepligtige indkomst opgøres med udgangspunkt i nettoresultatet i årsrapporten, som normalt korrigeres i et bilag for de forskelle, der er mellem de regnskabsmæssige og de skattemæssige principper.

Selskaber med en nettoomsætning på over DKK 100 mio. – og visse selskaber med specielle forhold, f.eks. el-selskaber, rederier, pengeinstitutter, selskaber med international sambeskatning m.v. skal sammen med selvangivelsen indgive et skatteregnskab, jf. mindstekravs-bekendtgørelsen for større virksomheder.

Øvrige selskaber (dog ikke hvis omsætningen er under DKK 500.000) m.v. skal i stedet udfylde regnskabsoplysningerne påtrykt på selvangivelsesblanketten, jf. mindstekravs-bekendtgørelsen for mindre virksomheder. Skatteregnskabet fremlægges efterfølgende, hvis SKAT anmoder herom i forbindelse med en skatterevision.

Det skattemæssige årsregnskab kan udarbejdes i én fremmed valuta, hvorefter den skattepligtige indkomst omregnes til danske kroner. Det er en betingelse, at selskabet inden begyndelsen af det første indkomstår, for hvilket der vælges en anden valuta end dansk mønt, har indgivet meddelelse til skattemyndighederne om, hvilken valuta der ønskes anvendt, samt hvilken centralbanks kurs, der ønskes anvendt ved omregningen af resultatet, jf. SKL 3 C. Skattemyndigheden kan i særlige tilfælde dispensere fra fristen.

### **Årsrapport**

I de tilfælde, hvor Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har modtaget en årsrapport kan selskabet undlade at indgive årsrapporten som en del af det skattemæssige årsregnskab.

### **Selskabsbeskatning**

Selskabsskattesatsen udgør 25 % for indkomståret 2008. Der betales acontoskat den 20. marts og den 20. november. Den endelige restskat forfalder til betaling den 20. november 2009.

### **Selskabsskatteloven, satser – indkomståret 2008**

Godtgørelsesprocent = 2,8 %

Restskatteprocent = 6,3 %

Procenttillægget = 0,7 %

Standardsatsen, SEL § 11 B = 7,0 %

| Paragraf henvisning                         | Checkliste   | Henvisning Årsregnskab/ Råbalance |
|---|--|-----------------------------------|
|   | <b>Permanente korrektioner</b>   |                                   |
|   | <b>Advokat- og revisorudgifter:</b>  |                                   |
| SL § 6a/SFL §§ 52-60                        | Bistand i skattesager kan ikke fradrages, men der kan søges om evt. 50 %/100 % skattefri omkostningsrefusion<br><br>Bistand ifm. skatteforespørgsel er fradragsberettiget i det omfang punkterne ikke medfører korrektion, jf. SKM2008.941.VLR.  |                                   |
| LL § 8J                                     | Udgifter til advokat og revisor, der er afholdt i forbindelse med etablering/udvidelse af erhvervsvirksomhed fradrages først i etablerings-/udvidelsesåret. Udgifter vedrørende salgs- eller anskaffelsessum henføres dertil. SKM 2007.773HR og SKM 2007,775HR (due diligence omkostninger ved kapitaludvidelse og køb af datterselskaber).  |                                   |
|   | <b>Akkord og gældseftergivelse (skyldners synsvinkel):</b>   |                                   |
| KGL § 24<br>LL § 15<br>SEL § 31 D           | Gældseftergivelse er skattefri ved tvangsakkord/aftale om en samlet ordning (frivillig akkord), hvis gælden ikke nedskrives til et lavere beløb end fordringens værdi for kreditor på tidspunktet for gældseftergivelsen, medmindre debitor er skattefri af tilskud ydet af kreditor efter SEL § 31 D. Husk dog evt. underskudsbegrænsning. Hvis gælden nedskrives til lavere beløb end fordringens værdi på gældseftergivelsestidspunktet, skal der også ske beskatning efter reglerne i KGL, men mindsker underskudsbegrænsning efter LL § 15. |                                   |
| LL § 5, stk. 9                              | Fradragsret for skyldige renter begrænses i forhold til det afskrevne gældsbeløb. Fratrukne skyldige renter reguleres ikke, hvis de kan rummes i gælden efter nedskrivning.  |                                   |
| KGL § 8<br>LL § 15                          | Gevinst på gæld i koncernforhold evt. skattefri, husk i givet fald tilsvarende særregler om underskudsbegrænsning.   |                                   |
|   | <b>Aktier:</b>   |                                   |
| ABL § 8, stk. 1                             | Fortjeneste ved salg af aktier ejet i <u>mindre end 3 år</u> er som udgangspunkt skattepligtig.  |                                   |
| ABL § 8, stk. 2 & 3                         | Tab ved salg af aktier ejet i <u>mindre end 3 år</u> er ikke fradragsberettiget, men kan modregnes i en skattepligtig fortjeneste på aktier ejet i mindre end 3 år, i det omfang tabet overstiger den skattefrie del af modtagne udbytter. Tab kan fremføres uden tidsmæssig begrænsning.  |                                   |
| ABL § 9, stk. 1                             | Fortjeneste ved salg af aktier ejet i <u>3 år eller mere</u> er som udgangspunkt skattefri.  |                                   |
| ABL § 9, stk. 2                             | Tab ved salg af aktier ejet i <u>3 år eller mere</u> er ikke fradragsberettiget.   |                                   |
| ABL § 24 og § 26, stk. 2<br>ABL § 5, stk. 1 | Husk som hovedregel at anvende gennemsnitsmetoden ved opgørelse af avance/tab. SKM2007.900.LSR.<br><br>For aktiernes vedkommendes skal FIFO (first-in-first-out)-princippet anvendes for aktierne, mens gennemsnitsmetoden anvendes for anskaffelsessummen.  |                                   |
| ABL § 17                                    | Særlige regler ved næring, jf. også SKM2006.494 VLR (Bank, der havde valgt at opgøre fortjeneste og tab på næringsaktier efter lagerprincippet, var forpligtet til at modregne skattefri udbytte i det årlige tab efter ABL).  |                                   |

| Paragraf henvisning | Checkliste | Henvisning Årsregnskab/ Råbalance |
|---------------------|------------|-----------------------------------|
|---------------------|------------|-----------------------------------|

|                        |  |  |
|------------------------|--|--|
|                        | Særlige regler ved aktier omfattet af ABL §§ 18 - 22.  |  |
|                        | <b>Bøder/erstatninger:</b>   |  |
| SL § 6a                | Bøder kan normalt ikke fradrages.  |  |
| SK § 6 a               | Udgifter til erstatninger kan i visse tilfælde ikke fradrages, jf. eksempelvis SKM 2006,678 LSR (Et selskab, der havde drevet et diskotek, blev nægtet fradrag for erstatning i anledning af tilskadekomst på et toilet, hvor gulvet var tilsmudset i en sådan grad, at det var farligt at færdes på). Der er i afgørelsen lagt vægt på uagtsom adfærd hos skadevolder.  |  |
|                        | <b>Ejendomme:</b>  |  |
| EBL §§ 6, 6a og 6c     | Gevinst ved salg af ejendom er skattepligtig medmindre reglerne om genanbringelse anvendes (salgssummer- og anskaffelsessummer kontantomregnes, evt. pristalsreguleres).   |  |
| EBL § 4, stk. 3 og 4 a | Gevinst og tab efter ejendomsavancebeskatningsloven opgøres efter særlige regler med indgangsværdier m.v.  |  |
| EBL § 6                | Skattemæssigt tab ved salg af fast ejendom er ikke fradragsberettiget, men kan modregnes i avancer på salg af andre ejendomme og kan fremføres.  |  |
| SL § 4/SL § 6 a        | Regnskabsmæssig gevinst / tab ved salg af ejendom skal tilbageføres.   |  |
| EBL § 5, stk. 4-8      | Bemærk ikke-genvundne afskrivninger og tab ved salg af bygninger og installationer påvirker ejendomsavancen.   |  |
| SL § 6 a               | Forskellig definition på forbedring/vedligeholdelse skattemæssigt versus regnskabsmæssigt (særligt relevant vedr. ikke-afskrivningsberettigede bygninger).   |  |
| AL § 18, stk. 2        | Mulighed for straksfradrag på ombygning/forbedring, såfremt udgift til vedligeholdelse, ombygning og forbedring ikke overstiger 5 % af afskrivningsgrundlaget for den bygning, som udgifterne vedrører. Ved denne opgørelse medregnes først udgift til vedligeholdelse. Beregningen sker for hver enkelt bygning. Husk at tillægge forlods afskrivning med investeringsfondsmidler i beregningsgrundlaget for straksfradrag, jf. TfS 2004,634. |  |
| AL § 24 & EBL § 10     | Særlige regler gælder ved modtagelse af erstatnings- eller forsikringssum.   |  |
| SL § 4-6               | Særlige regler gælder i næringstilfælde.   |  |
|                        | <b>Driftsomkostninger</b>  |  |
| SL § 6 a               | Kun udgifter, som i årets løb er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten kan fratrækkes skattemæssigt. SKM2006.534.VLR/SKM2008.956+957SR (direktørbonus ved salg af selskab ikke fradragsberettiget), SKM 2007.404 LSR (advokatudgifter vedr. insiderhandel ikke fradragsberettiget) og SKM 2007.458 LSR (udgifter til advokat og revisor vedr. "elevatormodellen" ikke  |  |

| Paragraf henvisning | Checkliste | Henvisning Årsregnskab/ Råbalance |
|---------------------|------------|-----------------------------------|
|---------------------|------------|-----------------------------------|

|                 |  |  |
|-----------------|--|--|
|                 | <p>fradragsberettiget).</p> <p>Modydelser, som et selskab er kontraktlig forpligtet til at afholde/levere, er fuldt fradragsberettigede, jf. SKM2002.440.DEP (en fodboldklubs bespisning af sponsorer ifm. hjemmekampe og SKM2008.1025.SR (modydelser, der indgår i leverance af medicinsk udstyr).</p>  |  |
|                 | <b>Etableringsudgifter:</b>  |  |
| SL § 6 a        | Etableringsudgifter kan ikke fradrages, jf. f.eks. SKM 2006.319 VLR (En vognmandsforretnings udgifter til stiftelse af leasingkontrakter i forbindelse med leasede køretøjer til brug for virksomhedens drift kunne ikke fratrækkes). Se også SKM2008.615.LSR (ikke fradrag for forgæves afholdte udgifter til undersøgelser vedrørende etablering af driftscenter). |  |
| LL § 8 I        | Udgifter til undersøgelse af nye markeder med henblik på etablering/udvidelse af erhvervsvirksomhed kan i visse tilfælde fradrages. Udgifterne kan fradrages fuldt ud i etablerings-/udvidelsesåret eller afskrives med lige store beløb i dette og de følgende 4 indkomstår.  |  |
|                 | <b>Finansielle kontrakter:</b>   |  |
| KGL § 31        | Som udgangspunkt er der ikke fradragsret for tab på aktiebaserede finansielle salgskontrakter, men kun modregningsret i aktiebaserede kontrakter under visse omstændigheder.   |  |
|                 | <b>Gaver:</b>  |  |
| LL § 8A         | Gaver til godkendte almenvælgørende eller almennyttige foreninger m.v. kan kun fradrages med det beløb, de samlede gaver overstiger DKK 500, og kan ikke udgøre mere end DKK 14.000 (14.500 for 2009). Overskydende beløb kan som udgangspunkt ikke beskattes som maskeret udlodning, jf. SKM2009.29HR.  |  |
| LL § 8          | Ved afholdelse af udgifter til gaver må der skattemæssigt sondres mellem gaver, der anses som repræsentationsudgifter med begrænset fradrag og reklamegaver med fuld fradragsret, jf. eksempelvis SKM 2004.262 LR (donation til hjælpeorganisation anset for reklameudgifter).   |  |
| SEL § 31 D      | Tilskud fra koncernforbundne selskaber i visse tilfælde skattefri, hvis koncernforbindelsen eksisterer i mindst 1 år og tilskudsyderen ikke har fradrag efter udenlandske regler m.v. Tilsvarende er tilskud til koncernforbundne selskaber ikke fradragsberettiget.   |  |
| LL § 8 H        | Frdrag for gaver, som det godtgøres, at selskabet har ydet til almenvælgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.v., der anvender deres midler, herunder de modtagne ydelser, til forskning, hvis Det Frie Forskningsråd har godkendt den pågældende forening m.v.   |  |
| LL § 8 S        | Mulighed for fradrag for gaver til visse kulturinstitutioner såfremt visse betingelser er opfyldt.   |  |
|                 | <b>Kapitalinteresser:</b>  |  |
| SL § 4/SL § 6 a | Resultat vedrørende kapitalinteresser, der regnskabsmæssigt er behandlet efter equity-metoden, skal tilbageføres skattemæssigt.  |  |
| KGL § 29        | Kursgevinst/tab vedrørende egenkapital, døtre m.v. afdækket af finansielle kontrakter kan være skattepligtig (fradragsberettiget) efter lagerprincippet. Finansielle kontrakter vedr. sikring af varesalg og køb behandles efter realisationsprincippet, SKM 2003.36 LSR.  |  |

| Paragraf henvisning     | Checkliste   | Henvisning Årsregnskab/ Råbalance |
|-------------------------|--|-----------------------------------|
| SL § 4/SL § 6 a         | Regnskabsmæssigt resultat af I/S andele mv. tilbageføres og skattemæssigt resultat opgøres.  |                                   |
| SEL § 32                | Særlige regler gælder for løbende beskatning i finansielle datterselskaber, hvor de danske CFC-regler kan finde anvendelse. OBS! HUSK danske CFC-selskaber.  |                                   |
| SEL § 1, stk. 6         | Udenlandske datterselskaber: Har ledelsen sæde i Danmark?  |                                   |
|                         | <b>Renter m.v.:</b>  |                                   |
| SEL § 2 B               | Renteudgifter og kurstab til en kontrollerende person m.v. eller et koncernforbundet selskab, som er hjemmehørende i udlandet anses for at være udbytteudlodninger, hvis fordringen m.v. efter udenlandske skatteregler anses for at være indskudt kapital.  |                                   |
| LL § 17 A               | Renter og gebyrer ved for sen indbetaling af skatter og afgifter til det offentlige (moms, A-skat m.v.) kan ikke fradrages.  |                                   |
| SEL § 29 B              | Godtgørelse vedr. overskydende skat/restskattetilleg tilbageføres  |                                   |
|                         | <b>Repræsentationsudgifter:</b>  |                                   |
| LL § 8, stk. 4          | Alene 25 % af repræsentationsudgifterne er fradragsberettigede. Visse udgifter vedrørende udenlandske forretningsforbindelsers rejse og ophold er dog fuldt fradragsberettigede, når formål er at opnå salg af varer eller tjenesteydelser til udlandet.   |                                   |
| BEK § 12                | Såfremt der er afholdt udgifter til repræsentation, skal følgende poster fremgå af skatteregnskabet: <ul style="list-style-type: none"> <li>• repræsentationsudgifter, der er omfattet af begrænset fradragsret</li> <li>• repræsentationsudgifter, der er fuldt fradragsberettigede</li> </ul>  |                                   |
|                         | <b>Stiftelsesprovision m.v.:</b>   |                                   |
| LL § 8, stk. 3<br>KGL   | Engangsprovision fra lån, kaution, og præmier m.v. med løbetid over to år kan som udgangspunkt ikke fradrages. Indgår evt. i stedet for i lånets anskaffelsessum, hvilket har betydning for den skattemæssige behandling efter KGL (midlertidig forskel).  |                                   |
|                         | <b>Udbytte (modtaget den 1. juli 2007 eller senere):</b>   |                                   |
| SEL § 13, stk. 1, nr. 2 | Aktieudbytte fra datterselskaber hjemmehørende i Danmark, EU/EØS, Færøerne/Grønland eller DBO-land medregnes som udgangspunkt ikke i den skattepligtige indkomst, såfremt moderselskabet ejer mindst 15 % (10 % fra 2009) af kapitalen i datterselskabet i en sammenhængende periode på mindst 1 år, inden for hvilken udbytteudlodningen vedtages. Ejertidskravet kan opfyldes efterfølgende.       |                                   |
| SEL § 13, stk. 1, nr. 2 | Aktieudbytte medregnes som udgangspunkt ikke i den skattepligtige indkomst, såfremt moderselskabet direkte eller indirekte har bestemmende indflydelse over datterselskabet, og moderselskabet ejer mindst 15 % (10 % fra 2009) af kapitalen i datterselskabet i en sammenhængende periode på mindst 1 år, inden for hvilken udbytteudlodningen vedtages. Ejertidskravet kan opfyldes efterfølgende. |                                   |
| SEL § 13, stk. 3        | Aktieudbytte fra datterselskaber hjemmehørende i Danmark, EU/EØS, Færøerne/Grønland eller DBO-land medregnes som udgangspunkt med 66 % af udbyttebeløbet, såfremt moderselskabet ejer mindst 15 % (10 % fra 2009) af kapitalen i datterselskabet i mindre end 1 år eller   |                                   |

| Paragraf henvisning          | Checkliste   | Henvisning Årsregnskab/Råbalance |
|------------------------------|--|----------------------------------|
|                              | moderselskabet ejer mindre end 15 % af kapitalen.  |                                  |
| SEL § 13, stk. 3             | Aktieudbytte fra datterselskaber hjemmehørende uden for Danmark, EU/EØS, Færøerne/Grønland eller DBO-land medregnes som udgangspunkt med 66 % af udbyttebeløbet, såfremt moderselskabet ejer mindre end 15 % (10 % fra 2009) af kapitalen.   |                                  |
| SL § 4, LL § 16 A            | Øvrigt aktieudbytte beskattes som udgangspunkt med 100 % af udbyttebeløbet, medmindre der er valgt international sambeskatning.  |                                  |
|                              | <b>Øvrige udgifter:</b>  |                                  |
| LL §§ 7A og 28, stk. 3 og 4. | Udgifter vedrørende medarbejderaktier, tegningsretter, warrants og køberetter er under visse betingelser fradragsberettigede.  |                                  |
| SL § 6 a                     | Regnskabsmæssige tab ført via egenkapitalen f.eks. i forbindelse med ændring af regnskabspraksis tilrettes.  |                                  |
| SEL § 2 A                    | Skal det danske selskab behandles som en SEL § 2 A-filial medfører dette, at interne ydelser (renter, royalties m.v.) ikke skal beskattes/ikke kan fratrækkes.   |                                  |
| SEL § 11 A                   | Ikke fradragsret for visse koncerninterne forsikringspræmier.  |                                  |
|                              | <b>Øvrige indkomster:</b>  |                                  |
| SL § 4                       | Regnskabsmæssige gevinster ført via egenkapitalen f.eks. i forbindelse med ændring af regnskabspraksis tilrettes.  |                                  |
| SEL § 11 A                   | Forsikringsudbetalinger, som tilfalder forsikringstageren er ikke altid skattepligtig.   |                                  |
|                              | <b>Tynd kapitalisering:</b>  |                                  |
| SEL § 11                     | Begrænsning af fradrag for renteudgifter og kurstab på kontrolleret gæld, finder sted for den del af den kontrollerede gæld, som skulle omkvalificeres til egenkapital, for at forholdet mellem fremmedkapital (gæld) og egenkapital ved indkomstårets udløb udgør 4:1. og den kontrollerede gæld overstiger DKK 10 mio., medmindre det kan dokumenteres, at tilsvarende lån kunne opnås hos uafhængig tredjepart på samme vilkår, jf. f.eks. SKM 2006.252 LSR og SKM2008.171.SR.                |                                  |
| SEL § 11                     | Renter og kursgevinster beskattes ikke, hvis debitor ikke kan fratække renteudgiften. Dette gælder dog ikke for renter af lån fra tredjemand, som den kontrollerende ejerkreds eller hermed koncernforbundne selskaber direkte eller indirekte har stillet sikkerhed for.  |                                  |
|                              | <b>Renteloftet (nettofinansieringsudgifterne overstiger DKK 20,6 mio.)</b>   |                                  |
| SEL § 11 B                   | Der kan maksimalt opnås fradrag for nettofinansieringsudgifter svarende til 7,0 % af selskabets skattemæssige aktiver (eksklusive aktier) plus 20 % af anskaffessummen for aktier i udenlandske ejede ikke-sambeskattede koncernselskaber.<br><br>Renteudgifter, der beskæres, kan ikke fremføres, og bortfalder permanent (med undtagelse for kurstab, der kan fremføres i 3 år).<br><br>(Med hensyn til rentebegrænsning efter SEL § 11 C henvises der til "Midlertidige forskelle" nedenfor). |                                  |

| Paragraf henvisning | Checkliste  | Henvisning Årsregnskab/Råbalance |
|---------------------|---|----------------------------------|
|                     | <b>Midlertidige forskelle</b>   |                                  |
|                     | <b>Afskrivning:</b>   |                                  |
| SL § 6 a            | Regnskabsmæssige afskrivninger tilbageføres.  |                                  |
| SL § 4/SL § 6 a     | Regnskabsmæssige gevinster og tab tilbageføres.   |                                  |
| AL                  | Skattemæssige afskrivninger foretages.  |                                  |
| SEL § 31, stk. 3    | Særlige regler ved ændring af koncernforbindelse  |                                  |
| AL Kap. 3           | <b>Bygninger og installationer:</b>   |                                  |
| AL § 17             | Skattemæssige afskrivninger på bygninger og installationer kan som udgangspunkt foretages med indtil 4 % af anskaffelsessummen.   |                                  |
| AL § 45             | Opgørelse af afskrivningsgrundlag. Har køber og sælger aftalt fordeling mellem grund, bygninger og installationer?  |                                  |
| AL § 21             | Genvundne afskrivninger og tab ved salg af bygninger og installationer indgår i den skattepligtige indkomst i salgsåret (påvirker evt. opgørelse af ejendomsavance). Husk pristalsregulerede afskrivninger samt eventuelle investeringsfonds- og forskudsafskrivninger.   |                                  |
| AL § 18             | Udgifter til ombygning eller forbedring afskrives særskilt. Vedrørende udgifter afholdt i samme indkomstår kan der dog afskrives samlet.  |                                  |
| AL § 22             | Særlige regler om nedrivningsfradrag.   |                                  |
| AL §§ 25 – 26       | Særlige regler gælder for afskrivning af bygning med hjemfaldspligt eller på lejet grund.   |                                  |
|                     | <b>Driftsmidler og skibe:</b>   |                                  |
| AL Kap. 2           | Saldoafskrivninger på driftsmidler og skibe er som udgangspunkt 25 %.   |                                  |
| AL § 5 C            | For indkomståret 2008 er der to nye særskilte saldi for driftsmidler: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Driftsmidler med karakter af "faste anlæg" (højst 23 % afskrivning i 2008)</li> <li>2. Infrastrukturanlæg (højst 7 % afskrivning i 2008)</li> </ol> Eksisterende saldo opdeles primo indkomståret 2008 baseret på regnskabsmæssige værdier.<br>Den del af anlæggene som udgøres af EDB-software og -hardware omfattes ikke. |                                  |
| AL § 28             | Skattemæssige forskudsafskrivninger på skibe kan foretages – dog ikke skibe omfattet af AL § 5 B.   |                                  |
| AL § 5, stk. 4-6    | Selskaber, der erhverver driftsmidler eller skibe til udlejning, kan ikke foretage afskrivning i anskaffelsesåret, men kan i det følgende indkomstår afskrive 50 % af anskaffelsessummen. OBS! Dispensation mulig.  |                                  |

| Paragraf henvisning                       | Checkliste   | Henvisning Årsregnskab/ Råbalance |
|---|--|-----------------------------------|
| AL § 6                                    | Småaktiver under DKK 11.900 (2008) kan fratrækkes eller aktiveres på afskrivningssaldo. Valgfrit. Aktiver i et samlesæt eller lignende samt aktiver, der er bestemt til at fungere samlet, anses for ét driftsmiddel. Aktiver, der er bestemt til at fungere sammen med allerede anskaffede aktiver, kan ikke straksafskrives, såfremt den samlede anskaffelsessum overstiger grundbeløbet. Forbedringsudgifter sidestilles med udgifter til anskaffelse af aktiver, der er bestemt til at fungere sammen med allerede anskaffede aktiver. |                                   |
| AL § 6                                    | Driftsmidler med fysisk levetid under tre år kan straksafskrives. Valgfrit.  |                                   |
| AL § 6                                    | Driftsmidler med en anskaffelsessum over grænsen for småaktiver, der er udgiftsført i årsregnskabet, tilbageføres, og tillægges den skattemæssig saldo værdi med henblik på afskrivning.   |                                   |
| LL § 12 B                                 | Der gælder særlige regler, når vederlaget for et skatterelevant aktiv består i løbende ydelser.  |                                   |
| AL § 5 B                                  | Særlige regler for skibe med en bruttotonnage på 20 tons eller derover.  |                                   |
| Tonnageskatte-loven                       | Særlige regler for skibe og driftsmidler i tonnageskatteordningen.   |                                   |
| AL § 2, stk. 3<br>AL § 44 A               | På driftsmidler, hvis værdi ikke forringes (for eksempel kunst og antikviteter), kan afskrivning ikke foretages. Dog særlige regler vedrørende kunstnerisk udsmykning af en bygning samt førstegangskøb af original billedkunst.   |                                   |
| AL §§ 8 og 9                              | Negativ driftsmiddelsaldo skal indtægtsføres eller fremføres til næste indkomstår til udligning eller indtægtsførsel, dog særlige regler vedr. virksomhedsophør.   |                                   |
| AL §§ 2 og 6                              | Edb-software kan straksafskrives.  |                                   |
| AL § 6, stk. 1<br>Nr. 3                   | Driftsmidler til forsøgs- og forskningsvirksomhed kan fradrages fuldt ud i anskaffelsesåret, når der bortses fra driftsmidler til efterforskning efter råstoffer.  |                                   |
| SL § 6 a                                  | Finansielle leasingaktiver: Renter og afskrivninger tilbageføres, og fradrag gives for leasingydelse.  |                                   |
| AL § 5A                                   | Der kan foretages tabsfradrag på driftsmidler og skibe i salgsåret.  |                                   |
|   | <b>Forsøgs- og forskningsudgifter:</b>   |                                   |
| LL § 8B, stk. 1<br>AL § 6, stk. 1, nr. 3. | Forsøgs- og forskningsudgifter fradrages fuldt ud i afholdelsesåret eller afskrives over 5 år med 20 % årligt. Ingen mulighed for principskifte. Vær opmærksom på, at anskaffelsessummen for driftsmidler til forsøgs- og forskningsvirksomhed kan straksafskrives   |                                   |
| LL § 8 Q                                  | Mulighed for 150 % fradrag for udgifter, som afholdes i forbindelse med et samfinansieret forskningsprojekt mellem en erhvervs virksomhed og en offentlig forskningsinstitution (forhåndsgodkendte projekter indgået i 2004-2006).   |                                   |
|   | <b>Goodwill:</b>   |                                   |
| AL §§ 40, stk. 6<br>Og 45                 | Kontantværdien af fortjeneste eller tab på goodwill skal indgå i overdragens skattepligtige indkomst. Både anskaffelsessummen og afståelsessummen skal kontantomregnes.  |                                   |

| Paragraf henvisning  | Checkliste  | Henvisning Årsregnskab/ Råbalance |
|--|---|-----------------------------------|
| AL § 40, stk. 1<br>AL § 60                                 | Den kontantomregnede anskaffelsessum af goodwill afskrives med op til 1/7 årligt inkl. Anskaffelsesåret. Goodwill, erhvervet før den 1. januar 1998 kan kun afskrives med indtil 10 % årligt. Bemærk særlige overgangsregler for goodwill købt før 1994.  |                                   |
| AL § 40, stk. 5  | Goodwill erhvervet fra interesseforbundne parter kan maksimalt afskrives med et beløb svarende til anskaffelsessummen med fradrag af den ikke-afskrivningsberettigede del af sælgers anskaffelsessum.   |                                   |
| SEL § 8 B  | Bemærk særlige regler vedrørende koncerninterne overdragelser.  |                                   |
| LL § 12B/<br>AL § 40, stk. 7                               | Der gælder særlige regler, når vederlaget for et skatterelevant aktiv består i løbende ydelser. I den forbindelse gælder en særlig henstandsordning for goodwill og andre immaterielle aktiver.   |                                   |
|  | <b>Indretning og lejede lokaler:</b>  |                                   |
| AL § 39<br>§ 3, stk. 3 i lov nr. 1376 af 20. december 2004 | <p>Indretningsudgifter afskrives som udgangspunkt med indtil 20 % årligt, jf. især TfS 2003,515 LSR. For lejekontrakter, indgået den 7. oktober 2004 eller senere, hvor der er aftalt uopsigelighed fra udlejers side, kan den årlige afskrivning ikke overstige et beløb svarende til, at afskrivning sker med lige store årlige beløb over uopsigelighedsperioden.</p> <p>Der gælder visse begrænsninger ved interessesammenfald mellem lejer og udlejer eks. Hvis en af parterne har en gunstig option på køb eller salg.</p> <p>Der er ikke mulighed for tabsfradrag eller nedskrivningsfradrag ved interessefællesskab, uanset om bygningen er omfattet af AL § 14, jf. SKM2008.767.</p> |                                   |
|  | <b>Knowhow, varemærker m.v.:</b>  |                                   |
| LL § 27A   | Særlige regler for indtægtsførsel af gevinst.   |                                   |
| AL §§ 40 og 41   | Kontantværdien af udgifter til knowhow m.v. kan under visse forudsætninger fradrages fuldt ud i afholdelsesåret eller afskrives lineært over et til rettighederne svarende åremål, hvis rettighederne er tidsbegrænsede med 1/7 årligt.   |                                   |
|  | <b>Varedebitorer:</b>   |                                   |
| SL/KGL §§ 3  | Hensættelse på debitorer kan som udgangspunkt ikke fradrages – konstaterede tab?  |                                   |
| KGL § 25, stk. 6-9   | Særlige regler for nedskrivninger på udlån og hensættelser til tab på garantier m.v. for pengeinstitutter, realkreditinstitutter, og finansieringsselskaber m.v.  |                                   |
|  | <b>Hensættelser:</b>  |                                   |
| SL § 6 a   | Regnskabsmæssige hensættelser ultimo, som ikke er endelige forpligtelser, tilbageføres.   |                                   |
| SL § 6 a   | Regnskabsmæssige hensættelser primo, som er blevet endelige forpligtelser, kan fradrages.   |                                   |
| LV E.B.2.6.7 og E.B.3.                                     | <p>Undtaget fra ovennævnte er i særlige tilfælde garantiforpligtelser. Opgør derfor:</p> <p>garantihensættelser<br/>serviceforpligtelser</p>  |                                   |

| Paragraf henvisning       | Checkliste   | Henvisning Årsregnskab/ Råbalance |
|---------------------------|--|-----------------------------------|
|                           | bonus<br>fratrædelsesgodtgørelser<br>uafdækkede pensionsforpligtelser<br>andet   |                                   |
| LV E.B.3.1.6              | Feriepengeforpligtelsen kan skattemæssigt opgøres såvel konkret som efter en summarisk metode.   |                                   |
| LV E.A.3.2                | Vær opmærksom på, hvorvidt usædvanlige eller større periodeafgrænsningsposter, herunder forudbetalte omkostninger (især reklame) og udskudte indtægter, skal behandles anderledes skattemæssigt, jf. 2003,833 LSR, hvor Landsskatteretten anerkendte, at forudbetalinger, på højst 12 måneder, der dækker over 2 indkomstår, ikke skulle periodiseres. Se også SKM 2006,683 LSR (ikke fradrag for forudbetalt husleje, da lejen alene vedrørte 2005) og SKM2007.426.LSR (forudbetalt løn kunne ikke fratrækkes). |                                   |
|                           | <b>Varelager:</b>  |                                   |
| VL § 1                    | Hver varegruppe kan værdiansættes efter indkøbspris, fremstillingspris eller dagsprisen ved regnskabsårets slutning.   |                                   |
| VL § 1                    | Indirekte produktionsomkostninger kan medregnes til fremstillingsprisen, men der er ikke krav herom, jf. TfS 2000,1018 LSR.  |                                   |
| LV E.B.2.6.1.4            | Til opgørelse af kostpriser accepteres udover den direkte metode også FIFO-metoden og et gennemsnitsprincip. LIFO-metoden er ikke accepteret.  |                                   |
| VL § 1                    | Regnskabsmæssige nedskrivninger tilbageføres som udgangspunkt.   |                                   |
| LV E.B.2.6.1.4            | Der kan med virkning for den skattepligtige indkomst foretages ukuransnedskrivning for varer, der er beskadiget eller defekte.   |                                   |
| LV E.B.2.6.1.4            | Såfremt ukurans er begrundet i tekniske/driftsøkonomiske forhold, vil de ukurante varer kunne optages med følgende procenter:<br>1. år: 50 %<br>2. år: 25 %<br>3. år: 0 %  |                                   |
|                           | <b>Igangværende arbejde:</b>   |                                   |
| SKM 2006,635              | Vurder, om igangværende arbejder for fremmed regning skal opgøres efter faktureringsprincippet eller produktionsprincippet. Der kan som udgangspunkt skiftes opgørelsesprincip fra år til år, dog ikke hvis der sker eliminering af skatten.   |                                   |
| LV E.B.2.6.2.2 og 2.6.2.3 | Der er særregler for arkitekter, ingeniører, advokater, revisorer og udøvere af lignende liberale erhverv.   |                                   |
|                           | <b>Fordringer:</b>   |                                   |
| KGL §§ 3, 6, 8, og 24     | Gevinst på fordringer indgår i den skattepligtige indkomst, dog undtagelser ved koncernforhold og akkord m.v.  |                                   |
| SL § 4/KGL                | Amortiseret kostpris. Opskrivning i resultatopgørelsen tilbageføres.   |                                   |
| KGL § 4                   | Tab på fordringer på koncernforbundne selskaber samt på sambeskattede selskaber og selskaber, der vil kunne sambeskattes, er som udgangspunkt ikke fradragsberettigede, dog undtagelser for  |                                   |

| Paragraf henvisning  | Checkliste  | Henvisning Årsregnskab/ Råbalance |
|----------------------|---|-----------------------------------|
|                      | fordringer: <ul style="list-style-type: none"> <li>- erhvervet som vederlag for varer og tjenesteydelser og uden for sambeskatning. Gælder dog ikke tab realiseret fra den 30.5.2008, hvis ikke debitor beskattes/underskudsbegrænses</li> <li>- børsnoterede obligationer og fordringer</li> <li>- rentefordringer opstået uden for sambeskatning</li> <li>- fordringer inden for næring over for en midlertidig koncernforbindelse</li> </ul> |                                   |
| KGL § 4              | Koncertabsfradragsbegrænsningen gælder ikke valutakursændringer.  |                                   |
| KGL § 5              | Tab på fordring kan ikke fradrages, hvor renteindtægter eller gevinster ikke skal beskattes i medfør af dobbeltbeskatningsaftale.   |                                   |
| KGL §§ 25 og 26      | Opgørelse af kurstab/gevinst vedr. tilgodehavende udbytte i fremmed valuta er altid relevant, hvis beslutningstidspunktet ikke er lig med udbetalingstidspunktet.   |                                   |
| KGL §§ 25-28         | Hovedregel for beskatning af fordringer og gæld er realisationsprincippet. Mulighed for at anvende lagerprincippet.   |                                   |
|                      | <b>Gæld:</b>  |                                   |
| KGL § 6              | Har fordringen/gælden skiftet karakter, således at fordringen/gælden anses for indfriet og ny fordring/gæld stiftet?, jf. f.eks. SKM 2006.162 (ændring af lånevilkår).  |                                   |
| KGL §§ 2-8           | Kurstab/gevinst på gæld i både danske kroner og fremmed valuta indgår som udgangspunkt i skattepligtig indkomst.  |                                   |
|                      | Se Akkord og Gældseftergivelse.   |                                   |
| KGL                  | Omkostninger vedr. optagelse af kontantlån og almindelige banklån kan evt. fradrages i takt med afdrag på lånet, jf. TS-Cirk. 2003-25. Låneomkostninger vedr. oprettelse af en kassekredit kan først fratrækkes når kassekreditten endeligt indfries, jf. SKM 2004.389 LSR.   |                                   |
| SL § 6 a/KGL         | Omkostninger vedrørende låneoptagelse udgiftsført regnskabsmæssigt tilbageføres og tillægges som udgangspunkt lånets anskaffelsessum/afståelsessum.<br><br>Det bemærkes, at låneomkostninger ifølge Landsskatterettens praksis skal foretages i takt med lånets afvikling, selvom opgørelsen af kurstab på lånet foretages efter lagerprincippet, jf. TFS 2005, 550 LSR.  |                                   |
| KGL § 7, stk. 2      | Tab som følge af indfrielse af gæld i danske kroner til forud fastsat overkurs, når den nominelle rente opfylder mindsterentekravet er ikke fradragsberettiget. Bestemmelsen omfatter f.eks. obligationslån og pantebrevsgæld.<br><br>Det er vigtigt at bemærke, at selvom der ikke er fradrag for kurstab, er eventuelle gevinst på den pågældende gæld skattepligtig.   |                                   |
| KGL § 7, stk. 3 og 4 | For lån m.v., der udstedes den 1. juli 2007 eller senere, kan der uanset overkursreglen i § 7, stk. 2, som udgangspunkt foretages fradrag for tab på lån, der optages med sikkerhed i: <ul style="list-style-type: none"> <li>• fast ejendom,</li> <li>• skibe eller</li> </ul>   |                                   |

| Paragraf henvisning | Checkliste  | Henvisning Årsregnskab/ Råbalance |
|---------------------|---|-----------------------------------|
|                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>direkte hæftelse eller garanti fra centralregeringer, centralbanker, offentlige enheder eller regionale eller lokale myndigheder i et land inden for EU eller EØS.</li> </ul>  |                                   |
| KGL § 8             | Særlige regler for gevinst på mellemværender mellem koncernforbundne selskaber, dog ikke valutakursændringer.   |                                   |
| KGL § 7, stk. 1     | Der er ikke fradrag for tab som følge af indeksregulering af hovedstol/restgæld på lån (dog modregning i anden tilsvarende gevinst).  |                                   |
| LL § 6 & KGL        | Kurstab på kontantlån optaget før den 27. december 1990 er ikke fradragsberettiget. Særlige regler ved omlægning af kontantlån for lån optaget før 19. maj 1993 og indfriet inden 1. februar 1996 (kurstabskonto).  |                                   |
| KGL §§ 6, 25 og 26  | Ved opgørelse af kursgevinst/tab på kontantlån tages udgangspunkt i pantebrevsrestgælden, jf. TfS 1996.886 sammenholdt med TfS 1997.336. Hvis selskabet selv har optaget kontantlånet skal fortjeneste/tab opgøres som forskellen på indfrielsestidspunktet mellem den nominelle pantebrevsrestgæld og kursværdien af pantebrevsrestgælden. Hvis selskabet derimod har overtaget lånet skal fortjeneste/tab opgøres som forskellen på indfrielsestidspunktet mellem på den ene side den nominelle pantebrevsrestgæld gange "pantebrevskursen" på overtagelsestidspunktet og på den anden side kursværdien af pantebrevsrestgælden (dvs. det beløb, som pantebrevet kan indfries til). |                                   |
| KGL § 41            | Gevinst/tab på gæld stiftet før den 27. december 1990 er som udgangspunkt ikke skattepligtig/fradragsberettiget, bortset fra næringstilfælde.   |                                   |
| SL § 6 a/KGL        | Amortiseret kostpris. Kursreguleringen i resultatopgørelsen tilbageføres.   |                                   |
| KGL § 33            | Fortjeneste og tab fra finansielle kontrakter opgøres skattemæssigt som hovedregel på grundlag af lagerprincippet. Der kan derfor være forskel på regnskabsmæssige og skattemæssige fortjeneste/tab, jf. SKM 2003.36 LSR (realisationsprincippet).  |                                   |
|                     | <b>Valutakursændringer:</b>   |                                   |
| KGL § 25, stk. 2    | Ved gevinst og tab på børsnoterede obligationer og ikke-børsnoterede fordringer og gæld som følger valutakursændringer, er der mulighed for at anvende et realisationsprincip eller et lagerprincip.  |                                   |
| KGL § 25, stk. 3    | Selv om selskabet anvender lagerprincippet på kursreguleringer på tilgodehavender og gæld, har selskabet mulighed for at undlade at bruge lagerprincippet på for så vidt angår fordringer omfattet af § 4 (koncernfordringer), samt gæld omfattet af § 7, stk. 1-4 (gæld, der skal indfries til overkurs).  |                                   |
|                     | <b>EBIT-reglen (nettofinansieringsudgifterne overstiger DKK 20,6 mio.)</b>  |                                   |
| SEL § 11 C          | Den skattepligtige indkomst før nettofinansieringsudgifter kan højst nedbringes med 80 % som følge af nettofinansieringsudgifter. Renteudgifter, der beskæres, kan fremføres uendeligt til modregning i senere indkomst.<br><br>Har virkning for nettofinansieringsudgifter, der vedrører perioden fra og med den 1. juli 2007.<br><br>(Med hensyn til rentefradragsbegrænsningen efter SEL § 11 B henvises der til "Renteloftet" ovenfor på side 8).   |                                   |
|                     | <b>Underskud:</b>   |                                   |

| Paragraf henvisning                                   | Checkliste   | Henvisning Årsregnskab/Råbalance |
|---|--|----------------------------------|
| LL § 15   | Underskud fra 2002 og seneste år kan fremføres tidsubegrænset.   |                                  |
| LL § 15, stk. 2-3<br>KGL § 8                          | Underskud fra tidligere år nedsættes med ubeskattet akkordfordel (frivillig eller tvangsakkord) allerede for akkordåret. Visse undtagelser, når kreditor ikke har fradrag. Husk nedsættelse af underskud vedr. tab af ABL, EBL og KGL.   |                                  |
| LL § 15, stk. 2                                       | Konvertering af gæld til aktier eller konvertible obligationer sidestilles med gælds-nedsættelse.  |                                  |
| LL § 15, stk. 3-5                                     | Nedbringelse eller indfrielse af gæld i forbindelse med direkte eller indirekte kapitalindskud eller et tilskud efter selskabsskattelovens § 31 D med karakter af en samlet kreditordning.   |                                  |
| LL § 15, stk. 7-12                                    | Underskud kan kun anvendes til nedbringelse af andet end nettokapitalindtægter og udlejningsindtægter fra skibe og driftsmidler, hvis mere end 50 % af aktierne eller stemmевærdierne ejes af andre ved udgangen af året end ved begyndelsen af et tidligere indkomstår med underskud. Der gælder yderligere begrænsning for selskaber uden økonomiske aktiviteter på overdragelsestidspunktet.  |                                  |
|   | <b>Skyggesambeskatning (tidligere sambeskatning med udenlandske selskaber):</b>  |                                  |
| § 15, stk. 8 i lov nr. 426 af 6/6 2005 samt LL § 33 E | <p>Når der optræder eller har optrådt udenlandske selskaber i en sambeskatning, skal moderselskabets indkomst (eventuelt) forhøjes med overskud i det udenlandske datterselskab i efterfølgende indkomstår, så længe der er en genbeskatningssaldo.</p> <p>Dispositioner, som ville udløse genbeskatning efter reglerne i ligningslovens § 33 E, udløser fortsat genbeskatning efter de tidligere regler, indtil genbeskatningssaldene er udlignet, eksempelvis:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ved frivilligt sambeskatningsophør (kan fortsat vælge fuld genbeskatning).</li> <li>• Hvis et udenlandsk sambeskattet selskab sælges til koncernforbundne selskaber m.v. (der gælder undtagelser).</li> <li>• Hvis et udenlandsk sambeskattet selskab helt eller delvist afhænder virksomheden til koncernforbundne selskaber m.v. (der gælder undtagelser – eksempelvis hvis betingelsen i LL § 33 E, stk. 2, 2. pkt. er opfyldt).</li> <li>• Når virksomheden i det udenlandske sambeskattede selskab overdrages koncerninternt eller til tredjemand (begrænset genbeskatning)</li> <li>• Når der modtages udbytter og aktieavancer fra et tidligere sambeskattet udenlandsk selskab</li> <li>• Hvis der i visse tilfælde genvindes kontrol med et tidligere sambeskattet udenlandsk selskab</li> <li>• Hvis det udenlandske sambeskattede selskab afhænder aktier eller anparter i selskaber, hvor det direkte eller indirekte ejer mindst 25 % af aktie- eller anpartskapitalen.</li> </ul> <p>Der gælder særlige regler for underskud i indkomståret 1992 til 1995 og andre regler for underskud i indkomståret 1996 og følgende år.</p> <p>Selvangivelsen skal indeholde opgørelse af genbeskatningssaldi ("skyggesambeskatning").</p> |                                  |
|   | Genbeskatningssaldoen kan ikke nedbringes i det omfang, beskatningen af det udenlandske datterselskab skyldes renteindtægter og kursgevinster på fordringer på moderselskabet eller selskaber, som moderselskabet er   |                                  |

| Paragraf henvisning   | Checkliste  | Henvisning<br>Årsregnskab/<br>Råbalance |
|---|---|---|
|   | sambeskattet med. Moderselskabet vil således blive beskattet af renteindtægterne og kursgevinsterne, men beskattningen medvirker ikke til, at genbeskatningssaldoen nedbringes (har virkning for renter, der påløber, og gevinst og tab, der realiseres den 13. december 2006 eller senere).  |   |
|   | <b>Skatteberegning:</b>   |   |
| LL § 33 F   | Den udenlandske indkomst skal opgøres efter et nettoprincip.  |   |
| Cirkulære nr. 72 af 17/4-1996 pkt. 5.1.1                        | Lempelsen skal beregnes for hvert land for sig og individuelt for hver indtægtskilde.   |   |
| LL §§ 15, stk. 7-12 og 33H                                      | Mulighed for udskydelse af underskud af hensyn til opnåelse af credit-lempeisen for udenlandsk skat.  |   |
| SEL § 31, stk. 7  | Mulighed for at bortse fra underskud i fast driftssted i Danmark med henblik for lempelse af dansk skat for det udenlandske hovedkontor.  |   |
| SEL § 31, stk. 2, 2. pkt.                                       | Underskud i et fast driftssted i Danmark kan som udgangspunkt ikke fradrages i sambeskatningsindkomsten.  |   |
|   | <b>Udenlandske faste driftssteder og ejendomme (international sambeskatning fravalgt):</b>  |   |
| SEL § 8, stk. 2   | <p>Indtægter og udgifter, som vedrører et fast driftssted eller en fast ejendom beliggende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland, medregnes ikke ved opgørelsen af danske selskabers skattepligtige indkomst.</p> <p>Dette gælder dog ikke indkomst ved international skibs- og luftfartsvirksomhed eller tilfælde, hvor Danmark i henhold til en DBO eller anden international aftale er tildelt beskatningsretten.</p> <p>CFC-beskatningsreglerne i SEL's § 32 finder også anvendelse på danske selskabers faste driftssteder i fremmede stater.</p> |   |
| SEL § 8, stk. 3   | Særlige valgmuligheder vedrørende faste driftssteder med mobile borerigge.  |   |
| Skatteministerens svar i bilag 16 vedr. lov nr. 426 af 6/6 2005 | Der skal som udgangspunkt foretages eliminering af lån og rentebetalinger, kursreguleringer m.v. mellem et dansk selskab og dets udenlandske filial, jf. SKM 2007,237 SR (Valutakursreguleringer - koncerninternt varemellemværende).   |   |
| SEL § 8, stk. 4<br>§ 15, stk. 10 i lov nr. 426 af 6/6 2005      | Aktiver og passiver, der er overført internt i selskabet fra Danmark til det faste driftssted, anses for solgt til handelsværdien på tidspunktet for skattepligtens ophør, medmindre aktiverne og passiverne var tilknyttet det faste driftssted inden den 2. marts 2005.   |   |
| § 15, stk. 10 i lov nr. 426 af 6/6 2005                         | Genbeskatning af et dansk selskabs udenlandske faste driftssteder m.v., der ikke længere medregnes ved opgørelsen af den danske skattepligtige indkomst.  |   |
|   | Genbeskatningssaldoen kan ikke nedbringes i det omfang, beskattningen af det udenlandske datterselskab skyldes renteindtægter og kursgevinster på fordringer på moderselskabet eller selskaber, som moderselskabet er sambeskattet med. Moderselskabet vil således blive beskattet af renteindtægterne og kursgevinsterne, men beskattningen medvirker ikke til, at genbeskatningssaldoen nedbringes (har virkning for renter, der påløber, og gevinst og tab, der realiseres den 13. december 2006 eller   |   |

| Paragraf henvisning                     | Checkliste  | Henvisning<br>Årsregnskab/<br>Råbalance |
|---|---|---|
|   | senere).  |   |
| § 15, stk. 10 i lov nr. 426 af 6/6 2005 | Såfremt der er underskud til fremførelse i et dansk selskab, som vedrører tidligere års underskud i udenlandske faste driftssteder m.v., så kan dette underskud ikke fremføres efter ligningslovens § 15. |   |

## Forkortelser

Love m.v.:

|        |   |   |
|--------|---|---|
| ABL    | = | Aktieavancebeskatningsloven   |
| AL     | = | Afskrivningsloven   |
| BEK    | = | Mindstekravsbekendtgørelsen for større virksomheder, nr. 593 af 12.06.2006. |
| EBL    | = | Ejendomsavancebeskatningsloven  |
| KGL    | = | Kursgevinstloven  |
| LL     | = | Ligningsloven   |
| LV     | = | Ligningsvejledningen  |
| SAMBEK | = | Sambeskatningsbekendtgørelsen, nr. 996 af 26.09.2006.                       |
| SEL    | = | Selskabsskatteloven   |
| SFL    | = | Skatteforvaltningsloven   |
| SKL    | = | Skattekontrolloven  |
| SSL    | = | Skattestyrelsesloven  |
| SL     | = | Statsskatteloven  |
| VL     | = | Varelagerloven  |

## Mindstekravsbekendtgørelsen

I henhold til Mindstekravsbekendtgørelsen for større virksomheder og Sambeskatningsbekendtgørelsen, skal følgende krav blandt andet opfyldes:

|   |  |
|---|--|
| Nettoomsætningen skal vises.  |  |
| Ændring i værdien af igangværende arbejder for fremmed regning i nettoomsætningen skal angives særskilt.  |  |
| Specifikation af omkostninger efter art.  |  |
| Oplysning om repræsentationsudgifter med og uden begrænset fradrag samt skattefrie rejse- og befordringsgodtgørelser.   |  |
| Specifikation af periodiserede renteindtægter og -udgifter, med angivelse af forfaldne og periodiserede beløb primo og ultimo.  |  |
| Ekstraordinære poster specificeres, med mindre de er uvæsentlige.   |  |
| Tilgodehavender skal anføres uden nedskrivning, og nedskrivninger og konstaterede tab oplyses særskilt.   |  |
| Beholdning af værdipapirer, herunder finansielle kontrakter, skal specificeres efter art med angivelse af nominal værdi og kursværdi.   |  |
| Nedslag for ukuransnedskrivning på varelager anføres særskilt.  |  |
| Indirekte produktionsomkostninger og acontoavance vedr. igangværende arbejder oplyses særskilt.   |  |
| Aktiver, hvorpå der kan foretages skattemæssige afskrivninger, skal specificeres således, at der gives de nødvendige oplysninger til brug for kontrollen med afskrivningsgrundlaget og de foretagne afskrivningers beregning. For skattemæssige afskrivninger på bygninger og installationer, skal endvidere angives de foretagne afskrivninger på aktivet for hele ejerperioden. For så vidt angår skattemæssige afskrivninger på andre aktiver end driftsmidler og skibe, skal tillige angives anskaffelsestidspunktet for aktivet. |  |
| Hvis der er sket modregning mellem udgifts- og indtægtsposter eller mellem aktiver og passiver, skal bruttotallene vises.   |  |
| Oplysning om størrelsen af udgående og indgående merværdiafgift i regnskabsperioden.  |  |
| Lønafstemning. Regnskab afstemt til lønoplysningssedler. Sandsynlighedstest.  |  |
| <b>Genbeskatningssaldi vedrørende tidligere sambeskattede udenlandske selskaber m.v. (international sambeskatning fravalgt)</b>   |  |
| En redegørelse for koncernstrukturen i både Danmark og udlandet ved indkomstårets begyndelse og afslutning med forklaring af ændringer i årets løb. Kan dog undlades, hvis dette fremgår af årsrapporten modtaget i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.   |  |
| På anfordring skal selskaber m.v. inden 3 måneder kunne fremvise det interne regnskab for de udenlandske selskaber m.v., der indgår i det danske  |  |

|   |  |
|---|--|
| <p>moderselskabs koncernregnskab (koncernkonsolidering) eller dennes højere modervirksomhed, hvor det danske moderselskab er fritaget for at udarbejde koncernregnskab efter regnskabslovgivningen. Samtidig skal der redegøres for sammenhængen mellem det officielle datterselskabsregnskab og det interne regnskab.</p>  |  |
| <p>Opgørelse af genbeskatningssaldoen for hvert datterselskab i udlandet og for hvert faste driftssted og faste ejendom, herunder ændringerne af denne, samt ved afståelse eller ophør af virksomhed i et udenlandsk selskab eller fast driftssted/fast ejendom, hvor der er en genbeskatningssaldo, skal det oplyses, hvorledes virksomheden videreføres og til hvem og hvordan selskabet eller det faste driftssted/faste ejendom er afstået.</p> |  |
| <p>Oplysning om, hvorvidt bestemmelserne i ligningslovens § 5 G om dobbelt fradrag er opfyldt.</p>  |  |
| <p>Kræves der credit for betalte skatter i udlandet, jf. § 33, stk. 3, skal den betalte skat oplyses, samt oplysning om efterfølgende ændring af den udenlandske betalte skat for tidligere år. På anfordring skal selskabet inden 1 måned kunne dokumentere den udenlandske betalte skat.</p>  |  |
| <p>Oplysning om, hvorledes det udenlandske datterselskab har opgjort den skattepligtige indkomst i domicillandet med hensyn til reglerne i ligningslovens § 5 I og reglerne om maksimering af credit.</p>   |  |
| <p>På anfordring skal selskabet oplyse, om der er set bort fra underskud, jf. bestemmelserne i ligningslovens § 33 H, og herunder kunne vise en opgørelse af det beløb, der er set bort fra, og som fremføres efter ligningslovens § 15.</p>  |  |