

# **Brugervejledning TastSelv Selskabsskat - Selvangivelse**

Før selskabet kan indberette selvangivelsen, skal selskabets grundregistrering være ajourført i TastSelv Selskabsskat. Den selvangivelse, der præsenteres, er dannet på baggrund af de oplysninger, der er oplyst i selskabets grundregistrering.

Oplysninger, der skal registreres, kan eksempelvis være: Skattefri Omstruktureringer, skift af skatteparagraf, ændringer i sambeskatningskredse m.m.

Inden selskabet kan indberette selvangivelsen, er det vigtigt at selskabet kontrollerer, at alle oplysninger i selskabets grundregistreringer er ajourført og registret korrekt. Hvis oplysningerne er ajourført, vælges "Fortsæt til selvangivelse" og dernæst bliver selskabet præsenteret for selvangivelsen. Hvis dette ikke er tilfældet, så trykkes på knappen Annullér, og selskabet returnerer til grundregistreringssiden for at ajourføre oplysningerne.

### Ajourfør grundregistreringsoplysninger

Inden selvangivelsen påbegyndes, er det vigtigt at sikre, at grundregistreringsoplysningerne er registreret korrekt, fx:

- skattepligtsforhold (skatteparagraf fx selskabsskatteoven §§ 2 A, 2 C og 3 A samt midlertidig ej skattepligt)
- sambeskatningskreds og delperioder i indkomståret, herunder evt. opløsning af et datterselskab
- skattefri omstruktureringer i indkomståret er registreret
- tidligere henvendelser til SKAT om rettelse af fejlregistreringer af grundregistreringsoplysninger er anført korrekt

Forkerte grundregistreringer kan medføre fejlagtig blanket og fejlagtig opgørelse af den skattepligtige indkomst.

Såfremt der er historiske restunderskud, skal éngangsindberetning foretages, inden selvangivelsen påbegyndes, da disse oplysninger skal anvendes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

For selskaber der har skiftet sambeskatningskreds efter den 1. oktober 2014, er det særligt vigtigt at selskabet éngangsindberetter historiske underskud før selskabet selvangiver for indkomståret 2014.

Det anbefales at eventuelle delperioder selvangives i kronologisk rækkefølge.

**Annullér** **Fortsæt til selvangivelse**

## Selvangivelse for Selskab 7

Indberet	Skattepligtig indkomst	Ultimo underskud	Konsekvens	Kvittering
<p>Status: Ikke påbegyndt , det er bekræftet at selskabets grundoplysninger er ajourført. <span>?</span> <a href="#">Fold alt ud</a></p>				
<p>▶ <b>Indkomstoplysninger</b></p>				
<p>▼ <b>Udbytter og lempelse</b></p>				
Feltbeskrivelse	Feltinfo	Felt nr.		
Erhvervet dansk udbytte (brutto) uden indeholdelse af udbytteskat i indkomståret	<span>?</span>	091	<input type="text"/>	
Erhvervet dansk udbytte (brutto) med indeholdelse af 22 % udbytteskat i indkomståret	<span>?</span>	192	<input type="text"/>	
Erhvervet dansk udbytte (brutto) med indeholdelse af 25 % udbytteskat i indkomståret	<span>?</span>	190	<input type="text"/>	
Erhvervet dansk udbytte (brutto) med indeholdelse af 27 % udbytteskat	<span>?</span>	191	<input type="text"/>	
Erhvervet udenlandsk udbytte (brutto) i indkomståret	<span>?</span>	094	<input type="text"/>	
Beregnet lempelse for udenlandsk skat efter ligningslovens § 33 eller en dobbeltbeskatningsoverenskomst (maksimum den danske skat)	<span>?</span>	019	<input type="text"/>	
Selskabets udloddede udbytte på grundlag af indkomståret 2014 inkl. ekstraordinær udlodning *	<span>?</span>	037	<input type="text"/>	
Heraf udbytte af egne aktier på grundlag af indkomståret 2014 inkl. ekstraordinær udlodning, egne aktier *	<span>?</span>	038	<input type="text"/>	
<p>▶ <b>Kontrollerede transaktioner</b></p>				
<p>▶ <b>Rentefradragsbeskæring</b></p>				
<p>▶ <b>Regulering til anvendelse af underskud</b></p>				
<p>▶ <b>Oplysninger om specifikke hændelser</b></p>				
<p>▶ <b>Særlige indkomstforhold</b></p>				
<p>▶ <b>Regnskabsoplysninger og revisorbistand</b></p>				
<p><a href="#">Tilføj/Fjern vedhæftede dokumenter</a> <span style="float: right;"><b>Gem kladde</b></span></p>				
<p>◀ <a href="#">Tilbage til oversigt</a> <span style="float: right;"><a href="#">Gå til skattepligtig indkomst</a></span></p>				

Selvangivelsen er bygget op om flere trin, som guider selskabet gennem indberetningen. På første trin af selvangivelsen udfyldes alle relevante felter, før selskabet går videre til næste trin af selvangivelsen og oplyser om selskabets skattepligtige indkomst.

Det er muligt for selskabet at gemme selvangivelsen, der arbejdes på, som en kladde. Kladden kan tilgås af de brugere, som har rettigheder til at se selskabets oplysninger i TastSelv Selskabsskat.

SKAT kan hverken se om selskabet har oprettet en kladde, eller hvad denne kladde indeholder.

Det er muligt for selskabet at vedhæfte og fjerne dokumenter til selvangivelsen via linket [tilføj/fjern vedhæftede dokumenter](#).

Det er altid muligt at forlade selvangivelsesflowet via linket [Tilbage til oversigt](#). Forlader selskabet selvangivelsesflowet, skal det huske at gemme sin selvangivelse som kladde.

Når alle nødvendige oplysninger er udfyldt på det første trin, er det muligt at gå videre til næste trin via linket: [Gå til skattepligtig indkomst](#).

På 2. trin af selvangivelsen angiver selskabet sin skattepligtige indkomst, samt om der eventuelt skal fræføres underskud fra tidligere år.

Oplysningerne om den skattepligtige indkomst kan gemmes som kladde.

Når selskabet har udfyldt den skattepligtige indkomst, og angivet fræført underskud fra tidligere år, trykkes på linket [Fortsæt indberetning](#) for at gå videre til næste trin.

\*Datterselskaber og 3A selskaber skal ikke opgive en skattepligtig indkomst, og dette trin vises derfor ikke. Det samme er tilfældet for fonde og foreninger, der har udfyldt en erklæringsblanket på 1. trin af selvangivelsen.  
Se specifikke detaljer for angivelsen af skattepligtig indkomst i en sambeskatningskreds på siden: [Selvangivelse - sambeskatningsvisning](#).

### Selvangivelse for Selskab 7

Indberet	Skattepligtig indkomst	Ultimo underskud	Konsekvens	Kvittering	
<b>Skattepligtig indkomst og underskudsfræførsel</b>					
<b>Feltbeskrivelse</b>					
Skattepligtig indkomst før fradrag af underskud fra tidligere indkomstår					
91000007	Selskab 7	01-01-2014 - 31-12-2014	?	076	<input type="text" value="10.000.000"/>
<b>Total Sambeskatningskreds</b>					
Skattemæssigt underskud, fræført fra tidligere indkomstår anvendt i året					
			?	003	<input type="text"/>
Skattepligtig indkomst efter anvendt underskud					
			?	016	<input type="text"/>

[Tilbage til indberet](#) [Fortsæt indberetning](#)

**Gem kladde**

På 3.trin af selvangivelsen skal selskabet indberette ultimo restunderskud fra indeværende og/ellertidligere indkomstår.

Tabellen viser, hvilke eventuelle underskud der var primo, hvorefter selskabet angiver, restunderskud ultimo.

Konstaterer selskabet fejl eller mangler i de registrerede underskud, skal dette meddeles til SKAT, og der laves en genoptagelse af selvangivelsen for det underskud, der mangler for et bestemt indkomstår.

TastSelv Selskabsskat kommer med en advarsel, hvis den samlede difference mellem Primo og Ultimo underskud er mindre end det underskudsbeløb selskabet har fremskrevet i Felt 003 (Skattemæssigt Underskud fremført fra tidligere indkomstår anvendt i året).

Det er stadig muligt at selvangive beløbet, men SKAT vil lade evt. differencer indgå i indsatsarbejdet og disse kan resultere i en genoptagelse af dette år eller tidligere år, for at underskudsregisteret kommer til at stemme overens, eller forhøje indkomsten med uberettiget anvendt underskud.

Hvem ejer underskuddet.

Viser hvor underskuddet opstod. I visse tilfælde kan underskuddet være opstået, hos et andet selskab, end det selskab, der nu ejer underskuddet. Et eksempel er svævende underskud, som er opstået ifbm. en omstrukturering.

Hvad er primo underskud for den aktuelle selvangivelsesperiode.

Hvad er ultimo underskud for den aktuelle selvangivelsesperiode.

Indberet	Skattepligtig indkomst	Ultimo underskud	Konsekvens	Kvittering		
Ejet af cvr-/se- nr.	Ejers navn	Underskud opstået hos	Opstået i indkomstår/periode	Der selvangives for indkomstår/periode	Primo restunderskud fra tidligere indkomstår/perioder	Ultimo restunderskud til fremtidige indkomstår/perioder
▼ 91000007	Selskab A					
91000007	Selskab A	91000007 Selskab A	2010 01-01-2010 - 31-12-2010	2014 01-01-2014 - 31-12-2014	200.000	<input type="text" value="70.000"/>
91000007	Selskab A	91000007 Selskab A	2011 01-01-2011 - 31-12-2011	2014 01-01-2014 - 31-12-2014	200.000	<input type="text" value="200.000"/>

◀ Tilbage til indberet

Se konsekvens ▶

Gem

Hvilken periode er underskuddet opstået i.

Hvilken periode selvangives der for. (Et datterselskab har måske kun været med i en del af indkomståret, hvorfor dennes periode er anderledes end resten af sambeskatningskredsen.)

NB: Et administrationsselskab skal udfylde alle ultimo underskud for hvert selskab, der ejer underskud i sambeskatningskredsen. Datterselskaber skal **ikke** udfylde ultimo underskud via deres selvangivelse.

Nedenstående er eksempler på, hvordan de forskellige rækker i tabellen for Ultimo underskud kan tage sig ud, og hvad begrundelsen herfor kan være.

Eksemplerne er med selskab A, der selvangiver for indkomståret 2014.

**Eksempel 1** I Selskab A opstod et underskud på 200.000 kr. i 2011. Underskuddet er ikke anvendt endnu, så ultimo 2014 er der stadig 200.000 kr. i ikke-anvendt underskud. De 200.000 kr. noteres derfor under selskab A i ultimo restunderskud, de er ejet af Selskab A, og det er opstået hos Selskab A i perioden 2011 (01-01-2011 -31-12-2011). Selvangivelsesperioden er 2014 (01-01-2014 - 31-12-2014). A kan i ovenstående eksempel enten ses som et særbeskattet selskab eller et sambeskattet selskab.

**Eksempel 2** I Selskab A opstod et underskud på 200.000 kr. i 2010. I det aktuelle indkomstår (2014) er frtemført 130.000 kr. Det noteres derfor under selskab A, at der er 70.000 kr. i Ultimo restunderskud, der både ejes og er opstået hos Selskab A, i perioden 2010 (01-01- 2010 -31-12- 2010), og selvangivelsesperioden er 2014 (01-01-2014 t- 31-12-2014). Selskab A kan i ovenstående eksempel enten ses som et særbeskattet selskab eller et sambeskattet selskab.

Indberet	Skattepligtig indkomst	Ultimo underskud	Konsekvens	Kvittering		
Ejet af cvr-/se- nr.	Ejers navn	Underskud opstået hos	Opstået i indkomstår/periode	Der selvangives for indkomstår/periode	Primo restunderskud fra tidligere indkomstår/perioder	Ultimo restunderskud til fremtidige indkomstår/perioder
▼ 91000007	Selskab A					
91000007	Selskab A	91000007 Selskab A	2010 01-01-2010 - 31-12-2010	2014 01-01-2014 - 31-12-2014	200.000	<input type="text" value="70.000"/>
91000007	Selskab A	91000007 Selskab A	2011 01-01-2011 - 31-12-2011	2014 01-01-2014 - 31-12-2014	200.000	<input type="text" value="200.000"/>

[Gem](#)

◀ [Tilbage til indberet](#) [Se konsekvens](#) ▶

Nedenstående er et 3. eksempel på, hvordan de forskellige rækker i tabellen for Ultimo underskud kan tage sig ud, og hvad begrundelsen herfor kan være.

Selskab B er et administrationselskab, der selvangiver for indkomståret 2014.

**Eksempel 3** Selskab C har haft et underskud på 150.000 kr. i 2010, som endnu ikke er anvendt. I 2012 grenspaltes en del af selskabet ind i Selskab B: En andel på 50 % af underskuddet følger med i denne omstrukturering. Således ejer Selskab B nu 75.000 kr. (Primo restunderskud) af et ikke anvendt restunderskud, og det er opstået hos Selskab C i perioden 2010 (01-01-2010 – 31-12-2010).

Selvangivelsesperioden er 2014 (01-01-2014 – 31-12-2014). Der er ikke anvendt underskud i 2012 og 2013, så for denne selvangivelsesperiode har Selskab B 75.000 kr. som primounderskud, og da selskabet heller ikke bruger af dette underskud i indeværende periode, vil ultimo restunderskud være 75.000 kr.

Indberet	Skattepligtig indkomst	Ultimo underskud	Konsekvens	Kvittering		
▶ 9100030	Selskab A					
▼ 9100032	Selskab B					
9100032	Selskab B	9100033 Selskab C	2010 01-01-2010 - 31-12-2010	2014 01-01-2014 - 31-12-2014	75.000	<input type="text" value="75.000"/>
▶ 9100033	Selskab C					

[Gem](#)

◀ [Tilbage til indberet](#) [Se konsekvens](#) ▶

Når alle relevante oplysninger er indtastet på selvangivelsen, beregnes den foreløbige skat. Den foreløbige skatteberegning vises på 4. trin: Vis konsekvens.

Udover skatteberegningen, viser konsekvensbilledet desuden, hvilke oplysninger der er opgivet på selvangivelsen. Ønsker selskabet at rette i nogle af oplysningerne, har selskabet mulighed for at gå tilbage til det pågældende trin og rette heri.

Ønsker selskabet at indberette selvangivelsen trykkes på knappen *Indberet selvangivelse*, og selskabet får en kvittering på, at selvangivelsen er indberettet (5.trin viser kvitteringen). Ændringer i selvangivelsen herefter betragtes som en genoptagelse og selskabet skal kontakte Skat.

NB: Der er tale om en foreløbig skatteberegning. Den endelige skatteberegning sker ved fremsendelsen af årsopgørelsen.

### Selvangivelse for Selskab 7

Indberet	Skattepligtig indkomst	Ultimo underskud	Konsekvens	Kvittering
Dette er en foreløbig beregning. Beregningen bygger på indberettede selvangivelser, samt de selvangivelser der er i kladdetilstand.				
<b>Den foreløbige skat er beregnet til:</b>				<b>2.450.000 kr.</b>
<a href="#">Fold alt ud</a>				
▶ <b>Indkomstoplysninger</b>				
▶ <b>Udbytter og lempelse</b>				
▶ <b>Kontrollerede transaktioner</b>				
▶ <b>Rentefradragsbeskæring</b>				
▶ <b>Regulering til anvendelse af underskud</b>				
▶ <b>Oplysninger om specifikke hændelser</b>				
▶ <b>Særlige indkomstforhold</b>				
▶ <b>Regnskabsoplysninger og revisorbistand</b>				
<input type="checkbox"/> Jeg ønsker at indberette selvangivelsen. Alle ændringer herefter vil blive behandlet som en genoptagelse. ?				
<a href="#">Tilbage til ultimo underskud</a>				<b>Fortsæt indberetning</b>