

Felter i TastSelv Selskabsskat (DIAS)



Fonde beskattet efter Fondsbeskatningsloven
1.1.1 og 1.1.4

Indholdsfortegnelse

1.	Kontaktinformation – fane 1	3
2.	Regnskabsoplysninger – fane 2	4
3.	Indberet – fane 5	6
3.1	Mulighed for erklæringskema	6
3.2	Indkomstoplysninger	6
3.2.1	Kildeartsbestemte tabssaldi	9
3.2.2	1.2.2 Underskud anvendt til ansøgning under skattekreditordning	9
3.3	Ansøgning om skattekredit	9
3.3.1	Kontaktoplysninger	9
3.3.2	Ansøgning om skattekredit – felt 604: Enkeltstående	10
3.3.3	Ansøgning om skattekredit – felt 604: Sambeskattet	10
3.3.4	Ansøgning om skattekredit – felt 604: Samme ejere flere selskaber	11
3.4	Udbytter og lempelser	12
3.5	Gaver for oprettelse af fond	14
3.6	Uddelinger og hensættelser	14
3.6.1	Fradragsberettigede uddelinger og hensættelser	14
3.6.2	Hensættelser, der er foretaget i de forudgående 5 indkomstår, og som er benyttet i indkomståret	17
3.6.3	Restsaldo af tidligere års hensættelser	17
3.6.4	Efterbeskatning af ubenyttede hensættelser	17
3.6.5	Hensættelser, der stammer fra beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6	18
3.7	Opgørelse af yderligere fradrag som følge af nettotab	19
3.7.1	Opgørelse for fonde mv. med nettotab	19
3.8	Kontrollerede transaktioner	20
3.8.1	Internationale forhold	22
3.8.2	Kontrollerede transaktioner med danske parter	22
3.8.3	Kontrollerede transaktioner med udenlandske parter	27
3.8.4	Den skattepligtiges indtægter fra kontrollerede transaktioner med udenlandske parter	28
3.8.5	Den skattepligtiges udgifter fra kontrollerede transaktioner med udenlandske parter	29
3.8.6	Øvrige kontrollerede transaktioner med udenlandske parter	31
3.9	Rentefradragsbeskæring	33
3.10	Regulering til anvendelse af underskud	34
3.11	Oplysninger om specifikke hændelser	35
3.12	Særlige indkomstforhold	36
3.13	Regnskabsoplysninger og revisorbistand	38
3.13.1	Oplysninger om revisorbistand	39
3.13.2	Udvalgte oplysninger fra årsrapporten	40
3.13.3	Oplysninger om opgørelsen af skattepligtig indkomst	42
3.14	Overdragelse af aktier	45
4.	Skattepligtig indkomst – fane 6	47
5.	Ultimo underskud – fane 7	49

1. Kontaktinformation – fane 1

Beskrivelse
Navn på kontaktperson
Telefonnummer på kontaktperson
Email på kontaktperson
Postnummer på kontaktperson

2. Regnskabsoplysninger – fane 2

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
89	Ja/Nej	Er den skattepligtige enhed omfattet af mindstekravsbekendtgørelsen for større virksomheder (bekendtgørelse nr. 1295 af 14. november 2018)? BEMÆRK: Hvis ja, så skal selskabet vedhæfte det skattemæssige årsregnskab som bilag til oplysningsskemaet. Se i øvrigt Feltinfo.	Mindstekravsbekendtgørelsen for større virksomheder (bekendtgørelse nr. 1295 af 14. november 2018) gælder i følgende tilfælde: 1) Den skattepligtige enhed har en nettoomsætning på mere end 100 mio. kr. Enheden skal vedhæfte det skattemæssige årsregnskab som bilag til oplysningsskemaet. 2) Den skattepligtige enhed indgår i en sambeskatning med en samlet nettoomsætning på sambeskatningsniveau på mere end 100 mio. kr. Samtlige selskaber i sambeskatningen skal vedhæfte det skattemæssige årsregnskab som bilag til oplysningsskemaet. 3) Den skattepligtige enhed er på listen over øvrige juridiske enheder, som er oplistet i mindstekravsbekendtgørelsen for større virksomheder § 1, stk. 1, nr. 1-8 og nr. 10, herunder bl.a. elselskaber, andelsforeninger, tonnageskattede virksomheder, pengeinstitutter, selskaber som sambeskatte efter selskabsskattelovens § 31 A (international sambeskatning) og selskaber som beskattes af en genbeskatningssaldo efter lov nr. 426 af 6. juni 2005 § 15. Enheden skal vedhæfte det skattemæssige årsregnskab som bilag til oplysningsskemaet. Der henvises nærmere til Den juridiske vejledning A.B.3.2.1.1, som indeholder link til mindstekravsbekendtgørelserne. Hvis der svares ja, så skal det skattemæssige årsregnskab vedhæftes som bilag til oplysningsskemaet. Hvis der svares nej, så fortsæt indberetning af oplysningsskemaet.
113	Beløb	Regnskabsmæssige afskrivninger	Regnskabsmæssige afskrivninger omfatter de løbende afskrivninger, som afspejler det mønster, hvor virksomheden forbruger anlægsaktiverne. Regnskabsmæssige afskrivninger dækker årets af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver, herunder: - bygninger - installationer - maskiner og inventar - transport- og andet driftsmateriel - erhvervet goodwill og knowhow samt på aktiverede udgifter til rationalisering og udvikling. Indtast en talværdi uden et fortegn.
115	Beløb	Ordinært resultat før finansiering og ekstraordinære poster	Oplys resultatet af den ordinære drift før finansielle og ekstraordinære poster samt skatter. Hvis resultatet er negativt, skal angives - (minus tegn) foran beløbet.
116	Beløb	Årets resultat før skat	Oplys årets resultat før skat. Hvis resultatet er negativt, skal angives - (minus tegn) foran beløbet.
117	Beløb	Skatter	Oplys skat af årets resultat inkl. regulering af udskudt skat. Angiv - (minus) foran beløbet, hvis der er tale om en udgift i årsrapporten. Angiv ikke fortegn foran beløbet, hvis der er tale om en indtægt i årsrapporten.

120	Beløb	Varebeholdninger	Indtast en talværdi uden et fortegn. Værdien af varebeholdninger i form af: * Råvarer og hjælpematerialer * Varer under fremstilling * Fremstillede varer (evt. inkl. IPO) og handelsvarer * Forudbetalinger for varer
121	Beløb	Anlægsaktiver	Indtast en talværdi uden et fortegn. Anlægsaktiver der er bestemt til vedvarende eje eller brug i virksomheden: * Immaterielle anlægsaktiver * Materielle anlægsaktiver * Finansielle anlægsaktiver
123	Beløb	Egenkapital	Hvis egenkapitalen er negativ, skal angives - (minus tegn) foran beløbet. Oplys den skattepligtiges egenkapital i form af: * virksomhedskapital: fx aktie-/anpartskapital/ grundkapital/ bunden kapital * reserver * overført overskud eller underskud * overkurs ved emission
124	Beløb	Balancesum	Indtast en talværdi uden et fortegn. Oplys summen af alle aktiver. Beløbet skal svare til summen af egenkapital, hensatte forpligtigelser og gældsforpligtigelser.

3. Indberet – fane 5

3.1 Mulighed for erklæringsskema

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
232	Ja/Nej	Ønsker fonden, såfremt den opfylder betingelserne i § 15, stk. 3 i fondsbeskatningsloven, i stedet for at oplyse (tidl. selvangive), at afgive en erklæring?	Opfylder den skattepligtige enhed én af de tre betingelser i Fondsbeskatningslovens § 15, stk. 3 besvares spørgsmålet med "ja".
232a	Flere valgmuligheder	Grundlag for erklæringsskema - Den skattepligtige har ikke indkomst ved erhvervs-mæssig virksomhed, og indkomsten inklusive skattefri udbytteindkomst efter fradrag af renteudgifter og administrationsgebyrer, overstiger ikke kr. 100.000. Dette er efter at fradrag af renteudgifter og administrationsomkostninger er trukket fra, men før fradrag af udelinger. - Fonden driver offentligt tilgængelige museer, og som efter § 4, stk. 8, i fondsbeskatningsloven har opnået tilladelse til uden begrænsninger at hensætte til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige kulturelle formål, og hvis overskud i indkomståret udelukkende anvendes til museets formål. - Fonden anvender udelukkende overskuddet til formålet og har fået tilladelse til at afgive erklæring i stedet for at oplyse (tidl. selvangive).	Hvilket grundlag ligger til grund for valg af erklæringsskema
232c	Flere valgmuligheder	Har den skattepligtige oppebåret en skattepligtig indkomst på mere eller mindre end kr. 25.000?	
232d	Flere valgmuligheder	Har den skattepligtige en skattepligtig indkomst på mere eller mindre end kr. 100.000?	Den skattepligtige indkomst er før fradrag for udelinger og hensættelser.

3.2 Indkomstoplysninger

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
1	Beløb	Skattepligtig erhvervs-mæssig nettoindkomst	Erhvervs-mæssig indtægter minus driftsudgifter vedr. den erhvervs-mæssige del. Opgøres efter de almindelige regler. Vær opmærksom på at renter, der har tilknytning til den erhvervs-mæssige virksomhed, også skal medregnes her. Ved interne udelinger være opmærksom på afgrænsningen mellem driftsomkostninger og udelinger. Lovhenviisning: Fondsbeskatningslovens § 3, stk. 1 for FBL § 1.1.1, 1.1.2 og 1.1.4. Fondsbeskatningslovens § 8, stk. 1 og stk. 2 for FBL § 1.1.3. Juridisk vejledning:

			C.D.9.4 for FBL § 1.1.1 og 1.1.4 C.D. 9.11.1 for FBL § 1.1.2 C.D. 9.10.1 for FBL § 1.1.3
2	Beløb	Skattepligtig øvrig netto-indkomst inkl. skattepligtigt udbytte	Øvrig indkomst, som ikke er erhvervsmæssig - driftsudgifter, der vedrører anden indkomst skal fratrækkes i denne. Det er vigtigt at opdele indkomsten i "erhvervsmæssig" og "ikke erhvervsmæssig". Bundfradrag kan kun gives i "ikke erhvervsmæssig indkomst". Renter mv., der har tilknytning til den erhvervsmæssige del af indkomsten, skal medregnes i den erhvervsmæssige del. Lovhenvvisning: Fondsbeskatningslovens § 3, stk. 1 for FBL § 1.1.1, 1.1.2 og 1.1.4. Fondsbeskatningslovens § 8, stk. 1 og stk. 2 for FBL § 1.1.3. Juridisk vejledning: C.D.9.5.1 for FBL § 1.1.1 og 1.1.4 C.D. 9.11.2. for FBL § 1.1.2 C.D. 9.10.2 for FBL § 1.1.3 OBS: Se også C.D.9.10.2 skattefri indkomst for FBL § 1.1.3
5	Beregningfelt	Bundfradrag i øvrig indkomst	For fonde FBL § 1.1.1 er der bundfradrag på kr. 25.000, og for foreninger FBL § 1.1.2, 1.1.3 er der bundfradrag på kr. 200.000. Der kan kun tages bundfradrag i øvrig indkomst. Det er et bundfradrag, og derfor kan fradraget maks. opgøres til det beløb, der er anført i felt 002. Bundfradrag kan ikke anvendes på erhvervsmæssig indkomst. Lovhenvvisning: Fondsbeskatningslovens § 3, stk. 2, 2 pkt. for FBL § 1.1.1, 1.1.2 og 1.1.4. Fondsbeskatningslovens § 8 stk. 3 for FBL § 1.1.3. Juridisk vejledning: C.D.9.5.7 for FBL § 1.1.1 og 1.1.4 C.D.9.11.2 for FBL § 1.1.2 C.D.9.10.2 for FBL § 1.1.3
076	Beregningfelt	Skattepligtig indkomst før fradrag af årets udelinger og underskud fra tidligere indkomstår	Felt 076 = Felt 001 + (Felt 002 - Felt 005)
3	Beløb	Anvendt skattemæssigt underskud fra tidligere indkomstår	Indeholder årets fremførte skattemæssige underskud fra tidligere indkomstår. Beløbet angives uden fortegn. For særbeskattede selskaber m.v., der ikke har haft hændelser i årets løb som påvirker selskabets anvendelse af underskud, beregnes beløbet automatisk på baggrund af oplysningerne i underskudsregisteret. Er selskabet m.v. uenig med den automatiske beregning kan beløbet overskrives. For særbeskattede selskaber m.v., der har haft hændelser i året som påvirker selskabets underskudsanvendelse, indberettes beløbet. For sambeskattede selskaber m.v. indberettes den samlede underskudsfremførsel fra tidligere år for hele sambeskatningskredsen af administrationsselskabet.
4	Beløb	Sum af alle underskud i forbindelse med forsøgs- og forskningsaktiviteter	Dette felt indeholder det samlede underskudsbeløb, der ligger til grund for ansøgningen om udbetaling under skattekreditordningen jf. LL § 8X.
6	Beløb	Skattepligtig indkomst før udelinger og efter anvendelse af underskud efter selskabsskattelovens § 12	Sammentællingsfelt (felt 076 - felt 003). Erhvervsmæssig indkomst + (øvrig indkomst - bundfradraget) - underskud efter selskabsskattelovens § 12. Det er dette beløb årets udelinger, konsolidering af formue og hensættelser til senere uddeling kan fratrækkes i.

7	Beløb	Fradrag for uddelinger	Fond/forening kan ikke uddele sig til et underskud. Derfor må felt 007 ikke overstige sammentællingsfeltet felt 006. Hvis FBL § 1.1.1 eller 1.1.2 har nettokurstab og ikke har fået fradrag for alle årets uddelinger, kan der evt. opgøres et underskud til fremførsel efter fondsbeskatningslovens § 3 stk. 2. Dette fradrag opgøres i felt 008. Lovhenvvisning: Fondsbeskatningslovens § 4 og § 3 stk. 2 for FBL § 1.1.1 og 1.1.2 samt 1.1.4 Fondsbeskatningslovens § 9 stk. 1 for FBL § 1.1.3. Juridisk vejledning: C.D.9.6.5 Hovedregel
8	Beløb	Yderligere fradrag for nettotab fra felt 049 eller anvendt tab, jf. fondsbeskatningslovens § 3 stk. 2	Hvis der er underskud efter fondsbeskatningslovens § 3 stk. 2 fra tidligere år, benyttes underskuddet her. Der kan tages fradrag for årets uddelinger/hensættelser, før underskud efter fondsbeskatningslovens § 3 stk. 2 skal anvendes. Hvis der er underskud i dette indkomstår efter fondsbeskatningslovens § 3 stk. 2 til fremførsel efterfølgende år er det det beløb, der fremkommer i dette felt. Lovhenvvisning: Fondsbeskatningslovens § 3 stk. 2, 4 pkt. for FBL § 1.1.1 og 1.1.2 samt 1.1.4. FBL § 1.1.3 er ikke omfattet. Juridisk vejledning: C.D.9.6.5
2a	Beløb	Efterbeskatning af ubenyttede hensættelser	
16	Beløb	Oplyst (tidl.selveangivet) skattepligtig indkomst efter anvendt underskud	Hvis fonden/foreningen er uenige i beregningen, kan feltet overskrives.
85	Beløb	Underskudssaldo ultimo til modregning i fremtidig skattepligtig indkomst	Underskuddet omfatter både underskud efter selskabsskatteovens § 12 og underskud efter fondsbeskatningslovens § 3 stk. 2.
17	Beløb	Ansæt skattepligtig indkomst efter anvendt underskud	Indberettes af Skattestyrelsen, i forbindelse med afslutning af genoptagelse af selskabets oplysningsskema (tidl. selvangivelse) eller i forbindelse med Skattestyrelsens skønsmæssige ansættelse (taksation) af skatteansættelsen. Feltet indeholder ansæt skattepligtig indkomst efter underskud. Modregningen af tidligere års underskud kan, for det enkelte selskab, maksimalt svare til årets positive skattepligtige indkomst før underskudsfræførsel. For sambeskattede selskaber beregnes den skattepligtige sambeskatningsindkomst efter underskud hos administrationselskabet. Feltet vises når det er udfyldt.
11	Ja/Nej	Taksation	Når skatteansættelsen er foretaget ved taksation (skønsmæssig ansættelse), så udfyldes dette felt. Feltet markeres som udfyldt, når der ikke er indsendt et behørigt oplysningsskema (tidl. selvangivelse).
10	Beløb	Antal dage for sent indgået ifm. beregning af skattetillegg	Antal dage for sent indgået beregnes af systemet på baggrund af oplysningsfristen (tidl. selvangivelsesfristen) og indberetningsdagen.
30	Beløb	Skattetillegg	Her indberettes skattetillegg i kr. enten automatisk af systemet, eller kan indtastes af en medarbejder fra Skattestyrelsen, fx når oplysningsskemaet (Tidl. Selvangivelsen) er modtaget for sent. Skattetillegg pr. dag er 200 kr., dog maksimum 5.000 kr.

3.2.1 Kildeartsbestemte tabssaldi

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
86	Beløb	Tabssaldo ultimo, jf. aktieavancebeskatningsloven	Det er ultimo saldoen, der skal oplyses (tidl. selvangives) og indtastes uden fortegn. Tabssaldo ultimo efter aktieavancebeskatningslovens §§ 9, 19, 43, Kursgevinstlovens § 31A og nettokurstab ultimo efter § 22, stk. 9 i lov nr. 525 af 12. juni 2009. Tabssaldi på aktier mv. i henhold til følgende regler oplyses samlet. Se vejledningen på hjælpeskemaet - Benyt link til hjælpeskemaet. Da reglerne for anvendelsen af tab er forskellige, skal oplysning om de forskellige tabssaldi opbevares sammen med øvrige oplysninger til oplysningsskemaet. Ultimo saldi for kildeartsbestemte tab oplyses i felterne. Lovhenvvisning: SKL § 1 stk. 1
87	Beløb	Tabssaldo ultimo, jf. ejendomsavancebeskatningslovens § 6	Det er ultimo saldoen, der skal oplyses (tidl. selvangives) og indtastes uden fortegn. Tabssaldo ultimo efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6. Ultimo saldi for kildeartsbestemte tab oplyses i feltet. Det vil fremgå af årsopgørelsen. Lovhenvvisning: SKL § 1 stk. 1
88	Beløb	Tabssaldo ultimo, jf. kursgevinstlovens § 31	Det er ultimo saldoen, der skal oplyses (tidl. selvangives) og indtastes uden fortegn. Tabssaldo ultimo efter kursgevinstlovens § 31. Ultimo saldi for kildeartsbestemte tab oplyses i feltet. Det vil fremgå af årsopgørelsen. Lovhenvvisning: SKL § 1 stk. 1

3.2.2 1.2.2 Underskud anvendt til ansøgning under skattekreditordning

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
9	Ja/Nej	Har fonden/foreningen søgt om udbetaling af skatteværdien af underskud, der stammer fra forsknings- og udviklingsudgifter, jf. ligningslovens § 8 X?	Hvis fonden/foreningen har søgt om udbetaling af skatteværdien af underskud, der stammer fra forsknings- og udviklingsudgifter, jf. ligningslovens § 8X, indtastes det underskudsbeløb, der ligger til grund for ansøgning om udbetaling i indtastningsfeltet - hvis ikke, afkrydses der for Nej. Felt 076 skal være nedjusteret for det ansøgte beløb under skattekreditordningen. Og beløbet kan ikke trækkes fra den skattepligtige indkomst i felt 016.

3.3 Ansøgning om skattekredit

3.3.1 Kontaktoplysninger

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
-------------	------	-------------	------------------

600	Tekst	Navn (evt. rådgiver)	Her angives navnet på den person der kan kontaktes, såfremt der er spørgsmål til de angivne oplysninger.
601	Tekst	Email	Her angives email på den person der kan kontaktes såfremt der er spørgsmål til de angivne oplysninger.
602	Tekst	Mobil (som kan modtage SMS til oplåsning af sikker mail)	Her angives telefonnummeret på den person der kan kontaktes, såfremt der er spørgsmål til de angivne oplysninger.
604	Flere valgmuligheder	Ansøger er: - Enkeltstående - Sambeskattede selskaber - Samme ejer af flere selskaber; både sambeskattede samt enkeltstående	

Der er mulighed for tre forskellige svarmuligheder i felt 604, som vil åbne for yderligere felter alt afhængig om man har svaret enkeltstående, sambeskattede selskaber eller samme ejer af flere selskaber, både sambeskattede samt enkeltstående.

3.3.2 Ansøgning om skatte kredit – felt 604: Enkeltstående

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
607	Ja/Nej	Er indkomståret/delperioden kortere end 12 måneder?	(Tom)
607A	Tekst	Indkomstperioden	(Tom)
9a	Beløb	Underskud vedrørende forsøgs- og forskningsaktiviteter	I feltet indtastes det underskudsbeløb, der ligger til grund for ansøgningen om udbetaling under skatte kreditordningen. Underskudsbeløbet i felt 009a skal have reduceret den skattepligtige negative indkomst i felt 076 og må ikke medgå i opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Beløbet indtastes uden fortegn. Sambeskatninger anses som en samlet enhed. Udgifterne skal være afholdt i indkomståret/delperioden og straksafskrevet efter ligningslovens § 8B, stk. 1 eller afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3. Forhøjet fradrag kan ikke indgå.
609	Beløb	Skatteværdien af underskuddet der søges om udbetaling af	(Tom)
610	Beløb	Skatteværdien af underskuddet til udbetaling i alt	(Tom)

3.3.3 Ansøgning om skatte kredit – felt 604: Sambeskattet

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
613	Beløb	Negativ sambeskatningsindkomst før reduktion af underskud vedr. forsøgs- og forskningsaktiviteter	Opgøres efter overskudsgivende selskabers anvendes af egne underskud fra tidligere indkomstår samt efter modregning/omfordeling af årets indkomster i sambeskatningen
607J	Ja/Nej	Er indkomståret/delperioden kortere end 12 måneder?	(Tom)

607aJ	Tekst	Indkomstperioden	(Tom)
9b	Beløb	Underskud vedrørende forsøgs- og forskningsaktiviteter	I feltet indtastes det underskudsbeløb, der ligger til grund for ansøgningen om udbetaling under skattefordordningen. Underskudsbeløbet i felt 009a skal have reduceret den skattepligtige negative indkomst i felt 076 og må ikke medgå i opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Beløbet indtastes uden fortegn. Sambeskatninger anses som en samlet enhed. Udgifterne skal være afholdt i indkomståret/delperioden og straksafskrevet efter ligningslovens § 8B, stk. 1 eller afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3. Forhøjet fradrag kan ikke indgå.

3.3.4 Ansøgning om skatte kredit – felt 604: Samme ejere flere selskaber

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
615	Tekst	Indkomstår/delperiode	(Tom)
616	tekst	CPR-nr./TIN-nr.	(Tom)
617	Tekst	Navn	(Tom)
618	Beløb	Samlet beløb som ansøges om til udbetaling	(Tom)
619MS		Tilføj enkeltstående	(Tom)
620	Beløb	CVR-nr./SE-nr.	CVR-nr./SE-nr. på det særbeskattede selskab
621	Tekst	Navn	Her angives navn på det særbeskattede selskab
606MS	Beløb	Negativ skattepligtig indkomst før reduktion af underskud vedr. forsøgs- og forskningsaktiviteter	(Tom)
624MS	Ja/Nej	Er indkomståret/ delperioden kortere end 12 måneder?	(Tom)
9c	Beløb	Underskud vedrørende forsøgs- og forskningsaktiviteter	I feltet indtastes det underskudsbeløb, der ligger til grund for ansøgningen om udbetaling under skattefordordningen. Underskudsbeløbet i felt 009a skal have reduceret den skattepligtige negative indkomst i felt 076 og må ikke medgå i opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Beløbet indtastes uden fortegn. Sambeskatninger anses som en samlet enhed. Udgifterne skal være afholdt i indkomståret/delperioden og straksafskrevet efter ligningslovens § 8B, stk. 1 eller afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3. Forhøjet fradrag kan ikke indgå.
609MS	Beløb	Skatteværdien af underskuddet der søges om udbetaling af.	(Tom)
619MJ		Tilføj sambeskattet	(Tom)
622	Beløb	Administrations- selskabets CVR-nr./SE-nr.	CVR-nr./SE-nr. på administrationsselskabet

623	Tekst	Navn på administrations- selskab	Her angives navn på administrationsselskabet i sambeskatningen.
613MJ	Beløb	Negativ sambeskatnings- indkomst før reduktion af underskud vedr. forsøgs- og forskningsaktiviteter	Opgøres efter overskudsgivende selskabers anvendes af egne underskud fra tidligere indkomstår samt efter modregning/omfordeling af årets indkomster i sambeskatningen
624MJ	Ja/Nej	Er indkomståret/ delperioden kortere end 12 måneder?	(Tom)
9d	Beløb	Underskud vedrørende forsøgs- og forskningsaktiviteter	I feltet indtastes det underskudsbeløb, der ligger til grund for ansøgningen om udbetaling under skatte- kreditordningen. Underskudsbeløbet i felt 009a skal have reduceret den skattepligtige negative indkomst i felt 076 og må ikke medgå i opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Beløbet indtastes uden fortegn. Sambeskatninger anses som en samlet enhed. Udgifterne skal være afholdt i indkomståret/delperioden og straksafskrevet efter ligningslovens § 8B, stk. 1 eller afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3. Forhøjet fradrag kan ikke indgå.
609MJ	Beløb	Skatteværdien af underskuddet der søges om udbetaling af	(Tom)
625	Ja/Nej	Indgår en virksomhed under virksomhedsskatteordningen i ansøgning om skattekredit?	Der vælges ja hvis aktionæren udover særbeskattede og sambeskattede selskaber ejer virksomheder under virksomhedsskatteordningen
613R	Beløb	Negativ sambeskatningsindkomst før reduktion af underskud vedr. forsøgs- og forskningsaktiviteter	Opgøres efter overskudsgivende selskabers anvendes af egne underskud fra tidligere indkomstår samt efter modregning/omfordeling af årets indkomster i sambeskatningen
607R	Ja/Nej	Er indkomståret/delperioden kortere end 12 måneder?	(Tom)
607RA	Tekst	Indkomstperioden	(Tom)
9e	Beløb	Underskud vedrørende forsøgs- og forskningsaktiviteter	I feltet indtastes det underskudsbeløb, der ligger til grund for ansøgningen om udbetaling under skatte- kreditordningen. Underskudsbeløbet i felt 009a skal have reduceret den skattepligtige negative indkomst i felt 076 og må ikke medgå i opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Beløbet indtastes uden fortegn. Sambeskatninger anses som en samlet enhed. Udgifterne skal være afholdt i indkomståret/delperioden og straksafskrevet efter ligningslovens § 8B, stk. 1 eller afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3. Forhøjet fradrag kan ikke indgå.
609R	Beløb	Skatteværdien af underskuddet der søges om udbetaling af	(Tom)

3.4 Udbytter og lempelser

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
-------------	------	-------------	------------------

91	Beløb	Modtaget dansk udbytte (brutto) uden indeholdelse af udbytteskat i indkomståret	I feltet indsættes det udbytte, der er modtaget i indkomståret. Det er det totale udbyttebeløb, der skal indsættes uden indeholdelse af udbytteskat. Med "modtaget" menes, at vedtagelsesdatoen for udbyttet ligger i indkomståret.
193	Beløb	Modtaget dansk udbytte (brutto) med indeholdelse af 15,4 % udbytteskat i indkomståret	Udbytteskatten modregnes som betalt skat i det indkomstår, hvor udbyttet beskattes. Skattestyrelsen beregner, hvor meget udbytteskat, der skal medregnes på årsopgørelsen som betalt skat. Det udbytte (brutto), der er modtaget i indkomståret, hvor der er indeholdt 15,4 % i udbytteskat, skal indtastes i dette felt. Bemærk, at hele udbyttet (100 %) skal indtastes uanset eventuelle forlods tilbagebetalinger jf. selskabsskatteloven § 29 D eller § 29 E, stk. 2. Med "modtaget" menes, at vedtagelsesdatoen for udbyttet ligger i indkomståret.
192	Beløb	Modtaget dansk udbytte (brutto) med indeholdelse af 22 % udbytteskat i indkomståret	Udbytteskatten modregnes som betalt skat i det indkomstår, hvor udbyttet beskattes. Skattestyrelsen beregner, hvor meget udbytteskat, der skal medregnes på årsopgørelsen som betalt skat. Det udbytte (brutto), der er modtaget i indkomståret, hvor der er indeholdt 22 % i udbytteskat, skal indtastes i dette felt. Bemærk, at hele udbyttet (100 %) skal indtastes uanset eventuelle forlods tilbagebetalinger jf. selskabsskatteloven § 29 D eller § 29 E, stk. 2. Med "modtaget" menes, at vedtagelsesdatoen for udbyttet ligger i indkomståret.
191	Beløb	Modtaget dansk udbytte (brutto) med indeholdelse af 27 % udbytteskat	Udbytteskatten modregnes som betalt skat i det indkomstår, hvor udbyttet beskattes. Skattestyrelsen beregner, hvor meget udbytteskat, der skal medregnes på årsopgørelsen som betalt skat. Det udbytte (brutto), der er modtaget i indkomståret, hvor der er indeholdt 27 % i udbytteskat, skal indtastes i dette felt. Bemærk, at hele udbyttet (100 %) skal indtastes uanset eventuelle forlods tilbagebetalinger jf. selskabsskatteloven § 29 D eller § 29 E, stk. 2. Med "modtaget" menes, at vedtagelsesdatoen for udbyttet ligger i indkomståret.
94	Beløb	Modtaget udenlandsk udbytte (brutto) i indkomståret	I feltet indsættes det samlede modtaget udenlandsk udbytte. Vær opmærksom på, at lempelse af udenlandsk udbytteskat skal udfyldes i felt 019 Lempelse udenlandsk skat (maksimum den danske skat). Med "modtaget" menes, at vedtagelsesdatoen for udbyttet ligger i indkomståret.

19	Beløb	Beregnet lempelse for udenlandsk skat, jf. ligningslovens § 33 eller en dobbeltbeskatningsoverenskomst (maksimum den danske skat)	Lempelse af den betalte udenlandske skat. Det er kun den skat, som man har pligt til at betale i det andet land efter DBO. Har man betalt for meget til det andet land, må man søge, den for meget betalte skat, tilbage fra dette land. Man kan kun blive lempet for den skat, der falder på den udenlandske indkomst, der beskattes her i landet. Derfor kan beløbet heller ikke blive større end den skat der beregnes af den oplyste (tidl. selvangivne) indkomst i rubrik 9. Har man betalt skat til udlandet og den skattepligtige indkomst i Danmark er så lav at man ikke kan udnytte hele lempelsesbeløbet, kan man fremføre evt. negativ dansk indkomst, og oplyse (tidl. selvangive) den positive udenlandske indkomst og derved udnytte lempelsesbeløbet. (LL § 33H) Lovhenvvisning: LL § 33, DBO, evt. LL § 33H Juridisk vejledning: C.D.9.7.1 C.F.4.3 C.D.10.2.4 vedr. LL § 33H
----	-------	---	---

3.5 Gaver for oprettelse af fond

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
61	Beløb	Gaver til oprettelse af fond, der til lægger bestemte familier fortrinsret	Gaver, som tilfalder grundkapitalen i forbindelse med stiftelse af en familiefond, pålægges en afgift på 20 % af gavens værdi. Lovhenvvisning: Fondsbeskatningslovens § 3, Stk. 6, 3. pkt. - gælder kun for FBL § 1.1.1 og 1.1.4 Juridisk vejledning: C.D.9.5.5.2

3.6 Uddelinger og hensættelser

3.6.1 Fradragsberettigede uddelinger og hensættelser

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
-------------	------	-------------	------------------

201	Beløb	Fradrag for uddelinger til almenvelgørende / almennyttige formål, hvis de ikke er baseret på tidligere års hensættelser/henlæggelser	Årets uddelinger til almenvelgørende/almennyttige formål. Hvis uddelingen beror på tidligere års hensættelser, må det ikke anføres her - der er givet fradrag i det år, hvor de er hensat. Lovhenvísninger: Fondsbeskatningslovens § 4 stk. 1, for FBL § 1.1.1 og 1.1.2 samt 1.1.4 Fondsbeskatningslovens § 9 stk. 1 for FBL § 1.1.3 Juridisk vejledning: C.D.9.9.1.1, C.D.9.9.1.2, C.D.9.9.1.3 for FBL § 1.1.1 og 1.1.4 C.D.9.11.3 for FBL § 1.1.2 C.D.9.10.4 for FBL § 1.1.3
203	Beløb	Fradrag for uddelinger fra fonde, hvis formål er at betrygge og forbedre kårene for medarbejdere m.v., jf. ligningslovens § 14 F.	Gælder for uddelinger fra fonde, hvis formål er at betrygge og forbedre kårene for medarbejdere m.v., jf. ligningslovens § 14 F. Lovhenvísninger: Fondsbeskatningslovens § 4 stk. 1, 2. pkt. Juridisk vejledning: C.D.9.9.1.1, C.D.9.9.1.2, C.D.9.9.1.4
205	Beløb	Fradrag for hensættelser til almenvelgørende / almennyttige formål	Årets hensættelse til senere uddeling til almenvelgørende/almennyttige formål. Hensættelserne skal bruges inden 5 år, ellers skal de efterbeskattes (C.D.9.9.2.2). Skattestyrelsen kan i særlige tilfælde give tilladelse til fristforlængelse jf. FBL § 4 stk. 7, C.D.9.9.2.3 og C.D.9.9.2.5. Lovhenvísninger: Fondsbeskatningslovens § 4 stk. 4 for FBL § 1.1.1 og 1.1.2 samt 1.1.4 Fondsbeskatningslovens § 9 stk.1 for FBL § 1.1.3 Juridisk vejledning: C.D.9.9.2.1 for FBL § 1.1.1 og 1.1.4 C.D.9.11.3 for FBL § 1.1.2 C.D.9.10.4 for FBL § 1.1.3
206	Beregningsfelt	Sum af årets uddelinger	Sammentællingsfelt
224	Beløb	Fradrag for hensættelser til konsolidering af fondskapitalen, dog max 4% af årets samlede almenvelgørende/almennyttige uddelinger (summen af felterne 201 + 213 + 219)	Fradrag for hensættelse til konsolidering af fondskapitalen. Fradraget kan opgøres til max 4% af årets faktiske uddelinger til almenvelgørende/almennyttige formål. Det vil sige 4% af felterne 201 + 213 + 219. Lovhenvísninger: Fondsbeskatningslovens § 5 stk. 1 for FBL § 1.1.1 og 1.1.4. Juridisk vejledning: C.D.9.9.3.1, C.D.9.9.3.2.

225	Beløb	Frdrag for andre hensættelser til konsolidering af fondskapitalen efter FBL § 5 stk. 4.	Frdrag for hensættelser til konsolidering af fondskapitalen efter FBL § 5 stk. 4. Frdraget kan max udgøre 25% af felterne 201, 213 og 219. Juridisk vejledning C.D.9.9.3.4
227	Beregningsfelt	Sum af frdrag i alt	Sammentællingsfelt
228	Beregningsfelt	Bundfrdrag, dog max det beløb som fratrækkes i felt 005	Bundfrdrag som er anvendt i rubrik 3. Efter prioriteringsreglen i FBL § 6 skal de indtægter, som ikke indgår i den skattepligtige indkomst, uddeles først. Lovhenvvisninger: Fondsbeskatningslovens § 6 for FBL § 1.1.1 og 1.1.2 samt 1.1.4 Fondsbeskatningslovens § 9 stk. 2 for FBL § 1.1.3 Juridisk vejledning: C.D.9.9.4 for FBL § 1.1.1 og 1.1.4 C.D.9.11.4 for FBL § 1.1.2 C.D.9.10.5 for FBL § 1.1.3
229	Beløb	Sum af skattefrit udbytte og udlodninger	Udbytte og udlodninger, der er modtaget, men som ikke indgår i den skattepligtige indkomst. Efter prioriteringsreglen i FBL § 6 skal de indtægter, som ikke indgår i den skattepligtige indkomst, uddeles først. Lovhenvvisninger: Fondsbeskatningslovens § 6 for FBL § 1.1.1 og 1.1.2 samt 1.1.4 Fondsbeskatningslovens § 9 stk. 2 for FBL § 1.1.3 Juridisk vejledning: C.D.9.9.4 for FBL § 1.1.1 og 1.1.4 C.D.9.11.4 for FBL § 1.1.2 C.D.9.10.5 for FBL § 1.1.3
230	Beregningsfelt	Sum af skattefrie indtægter	Summen af felt 228 og felt 229. Dette beløb skal reducere det frdrag vedr. uddelinger og konsolidering af formue, som er opgjort i felt 227. Efter prioriteringsreglen i FBL § 6 skal de indtægter, som ikke indgår i den skattepligtige indkomst, uddeles først. Lovhenvvisninger: Fondsbeskatningslovens § 6 for FBL § 1.1.1 og 1.1.2 samt 1.1.4 Fondsbeskatningslovens § 9 stk. 2 for FBL § 1.1.3 Juridisk vejledning: C.D.9.9.4 for FBL § 1.1.1 og 1.1.4 C.D.9.11.4 for FBL § 1.1.2 C.D.9.10.5 for FBL § 1.1.3
231	Beregningsfelt	Frdrag i alt - skattefrie indtægter	Sammentællingsfelt. Dette frdrag kan anvendes i felt 007. Hvis beløbet i felt 231 er positivt, overføres det til felt 007. Frdraget kan ikke overstige beløbet i felt 006. Man kan normalt ikke uddele sig til et underskud.

3.6.2 Hensættelser, der er foretaget i de forudgående 5 indkomstår, og som er benyttet i indkomståret

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
213	Beløb	Benyttet til almenvelgørende/almennyttige formål	Her anføres de uddelinger som er uddelt i indkomståret på baggrund af tidligere års hensættelser. Lovhenvvisning: BEK nr. 900 af 22/9-05, § 4 stk. 1. Hvis der ikke er uddelinger af hensættelser fra tidligere år, skal feltet udfyldes med 0.
213RS	Gentagelser	Tilføj række	I/A
213R	Beløb	Hvilket tidligere indkomstår stammer de anvendte hensættelser fra	Angiv indkomståret hvor hensættelsen har fundet sted
213RB	Beløb	Beløb benyttet af tidligere års hensættelser	Beløbet for anvendelse af tidligere års hensættelser kan kun være positivt.
213Sum	Beregningsfelt	Sum af oplyste hensættelser, der er redegjort for i alt	Sum af oplyste hensættelser, der er redegjort for i alt
215	Beløb	Benyttet til andre formål, som skal efterbeskattes	Her anføres hensættelser fra tidligere år, som i året er benyttet til andre formål. Er der anvendt hensættelser fra tidligere år til uddelinger, som ikke er almenvelgørende/almennyttige, skal beløbet efterbeskattes. Efter fondsbeskatningslovens § 4 stk. 4 kan hensættelser kun bruges til almenvelgørende/almennyttige formål. Lovhenvvisning: BEK nr. 900 af 22/9-05, § 4 stk. 1. Hvis der ikke er hensættelser fra tidligere år, skal feltet udfyldes med 0.

3.6.3 Restsaldo af tidligere års hensættelser

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
211	Beløb	Restbeløb af tidligere års hensættelser (primo saldo) minus årets anvendelser/efterbeskatningsbeløb i felt 213, 215 og 217. Årets hensættelser i felt 205 skal ikke indgå.	Her anføres de hensættelser fra tidligere år, som ved udgangen af indkomståret endnu ikke er uddelt. Hensættelse, der er foretaget i det aktuelle år, skal ikke indgå i beløbet. Hensættelser fra tidligere år, som er uddelt i det aktuelle år, skal fragå. Beløbet opgøres således: (Felt 211 fra året før) + (Felt 205 fra året før) – (Felt 213) – (Felt 215) – (Felt 217). Lovhenvvisning: BEK nr. 900 af 22/9-05, § 2.

3.6.4 Efterbeskatning af ubenyttede hensættelser

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
-------------	------	-------------	------------------

217	Beløb	Efterbeskatning af ubenyttede hensættelser efter fondsbeskatningsloven § 4 stk. 6 før rentetillæg	Her anføres hensættelser, der ikke er benyttet inden 5 år efter udløbet af hensættelsesåret, som skal efterbeskattes. Der er selve hensættelsesbeløbet der skal anføres. Skattestyrelsen beregner selv tillægget på 5% pr. år. og fordeling efter prioriteringsregel. Beløb, som pga. prioriteringsreglen i FBL § 6 ikke har kunnet fradrages, skal ikke efterbeskattes jf. fondsbeskatningslovens § 4 stk. 5 og 6. Lovhenviisning: BEK nr. 900 af 22/9-05, § 5 Juridisk vejledning: C.D.9.9.2.2
-----	-------	---	--

3.6.5 Hensættelser, der stammer fra beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
219	Beløb	Er der benyttet til almenvelgørende/almennyttige formål i indkomståret af hensættelser, der stammer fra beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 - skal beløbet angives her	Her angives beløb, der er anvendt i året til almenvelgørende/almennyttige formål, som beror på henlæggelser, der er foretaget før fonden/foreningen blev omfattet af fondsbeskatningsloven. Lovhenviisning: BEK nr. 900 af 22/9-05, § 4 stk. 2
221	Beløb	Er der benyttet til andre formål i indkomståret af hensættelser, der stammer fra beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 - skal beløbet angives her	Er der anvendt hensættelser fra tidligere år til uddelinger, som ikke er almenvelgørende/almennyttige, skal beløbet efterbeskattes. Efter FBL § 4 stk. 4 kan hensættelser kun bruges til almenvelgørende/almennyttige formål. Efterbeskatningen beregnes efter reglerne i FBL § 4 stk. 6. Lovhenviisning: BEK nr. 900 af 22/9-05, § 4 stk. 2
218	Beløb	Ultimosaldo af hensættelser foretaget, mens fonden/foreningen var beskattet efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6	Fond/Forening, der har været skattepligtig efter SEL § 1 stk. 1 nr. 6, og som senere er blevet skattepligtig efter FBL, skal her anføre hensættelser til almenvelgørende/almennyttige formål, som den endnu ikke har anvendt. Det er årets ultimosaldo, der skal anføres. Beløb anvendt i året (dvs. i felt 219 og felt 221) skal fragå. Tidligere hensættelser foretaget som skattepligtig efter SEL § 1.1.6, som ikke anvendes inden for 5 år, skal efterbeskattes. 5-års fristen i FBL § 4 stk. 6 tæller fra udgangen af det indkomstår, hvor fond/forening bliver omfattet af fondsbeskatningsloven jf. FBL § 22 - herefter efterbeskattes. Lovhenviisning: BEK nr. 900 af 22/9-05, § 3 Juridisk vejledning: C.D.9.9.2.2 Overgang til/fra Fondsbeskatning

3.7 Opgørelse af yderligere fradrag som følge af nettotab

3.7.1 Opgørelse for fonde mv. med nettotab

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
40	Beløb	Skattepligtig indkomst før uddelinger	Skattepligtig indkomst før fradrag for uddelinger. Overført fra felt 006.
41	Beløb	Har fonden/foreningen samlet fratrullet nettokurstab efter Kursgevinstloven og/eller Aktieavancebeskatningsloven i indkomsten oplyst (tidl. selvangivet) i felt 001 og/eller felt 002. Hvis ja anføres beløbet i felt 041	Fonde/foreninger kan normalt ikke uddele sig til et underskud jf. Fondsbeskatningslovens § 3 stk. 2. Der gælder dog en undtagelse, hvis fonden/foreningen er skattepligtig efter Fondsbeskatningslovens § 1 stk. 1 nr. 1, nr. 2 eller nr. 4 og har fratrullet et samlet nettotab efter Kursgevinstloven og/eller Aktieavancebeskatningsloven og derved ikke opnået fradrag for alle foretagne uddelinger. Fondens/foreningen kan så opnå et underskud til fremførsel. Underskuddet kan maksimalt udgøre det mindste beløb af: 1) Den positive indkomst før uddelinger/hensættelser og fradragsberettigede kurstab. Det svarer til de uddelinger, der kunne opnås fradrag for, hvis der ikke havde været noget kurstab. 2) De faktiske uddelinger/hensættelser, der ikke allerede er opnået fradrag for. Skattefrie indtægter skal iflg. prioriteringsreglen uddeles først. 3) Det fradragsberettigede nettokurstab.
42	Beløb	Indkomst før disse nettotab	Den positive indkomst før uddelinger/hensættelser og fradragsberettiget kurstab. Det svarer til de uddelinger, der kunne opnås fradrag for, hvis der ikke havde været noget kurstab.
207	Beregningsfelt	Sum af årets uddelinger	Uddelinger, der er opgjort i felt 206, overføres hertil.
44	Beregningsfelt	Sum af skattefrie indtægter	Felt 230 sum af skattefrie indtægter overføres hertil.
45	Beregningsfelt	Frdrag - skattefrie indtægter	Uddelinger minus skattefrie indtægter (felt 207 - felt 044). Efter prioriteringsreglen i FBL § 6 skal skattefrie indtægter uddeles før skattepligtig indkomst. Bliver beløbet negativt, anføres 0.
46	Beløb	Heraf uddelinger mv. efter fondsbeskatningslovens § 4 indeholdt i felt 007	Uddeling, der er givet fradrag for i felt 007 overføres hertil. Det er kun uddelinger efter FBL § 4, der kan anvendes til opgørelse af fradrag. Konsolidering af formuen efter § 5 kan ikke bruges. De skattefrie indtægter i denne forbindelse anses primært for medgået til uddelinger og hensættelser i henhold til FBL § 4.
47	Beløb	Yderligere fradrag for uddelinger og hensættelser	De faktiske uddelinger/hensættelser, der ikke allerede er opnået fradrag for. Dvs. uddelinger/hensættelser (felt 206) minus de skattefrie indtægter (felt 230) minus de uddelinger/hensættelser, der er fradraget i felt 007.
49	Beløb	Det mindste af beløbene i felterne 041/042/047	Det mindste af beløbene i felt 041, felt 042 og felt 047. Dette beløb overføres til fradrag i felt 008 og som tilgang ved opgørelse af skattemæssigt underskud efter FBL § 3 stk. 2.

Dette gælder dog ikke for Fondsbeskatningsloven 1.1.4.

3.8 Kontrollerede transaktioner

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
59	Ja/Nej	Har den skattepligtige enhed i hele eller dele af indkomståret tilhørt kredsen omfattet af skattekontrollovens § 37, stk. 1, nr. 6 om kontrollerede transaktioner?	Kredsen af skattepligtige enheder omfattet af § 37, stk. 1, nr. 6 i skattekontrolloven om kontrollerede transaktioner, er juridiske personer, som * udøver bestemmende indflydelse over juridiske personer, * har et fast driftssted i udlandet, * er underlagt bestemmende indflydelse fra fysiske eller juridiske personer, * er koncernforbundet med en juridisk person eller * er en udenlandsk fysisk eller juridisk person med et fast driftssted i Danmark. * har kulbrintetilknøttet virksomhed omfattet af kulbrinteskattelovens § 21, stk. 1 eller 4. Bemærk, at der skal svares 'ja' til dette felt, hvis den skattepligtige har været i en eller flere af disse situationer i løbet af indkomståret, uanset om den skattepligtige har haft kontrollerede transaktioner eller ej.
67	Ja/Nej	Har den skattepligtige i løbet af indkomståret haft kontrollerede transaktioner (handelsmæssige eller økonomiske) omfattet af skattekontrollovens § 37, stk. 1, nr. 6?	Der skal oplyses om alle transaktioner for hele indkomståret.
68	Ja/Nej	Har der været kontrolleret gæld over 10 mio. kr., og er den samlede fremmedkapital inklusiv kontrolleret gæld mere end 4 gange egenkapitalen i henhold til selskabsskattelovens § 11?	Der skal svares ja, hvis den kontrollerede gæld, opgjort efter selskabsskattelovens § 11 (tynd kapitalisering), på et tidspunkt i indkomståret udgjorde mere end 10 mio. kr., og den samlede fremmedkapital inkl. kontrolleret gæld samtidig udgjorde mere end 4 gange egenkapitalen. Hvis ejerkredsen kontrollerer flere koncernforbundne danske datterselskaber, herunder udenlandske datterselskaber, der er undergivet sambeskatning, skal reglerne anvendes samlet på alle koncernforbundne danske datterselskaber (konsolidering). Se nærmere i selskabsskattelovens § 11, stk. 4.
503	Ja/Nej	Har den skattepligtige sammen med koncernforbundne selskaber globalt færre end 250 beskæftigede, jf. reglerne om begrænset dokumentationspligt efter skattekontrollovens § 40, stk. 1?	Besvares med 'ja', hvis den skattepligtige tilhører en koncern med færre end 250 beskæftigede. Koncernforbindelsen skal vurderes ultimo året. Opgørelsen skal omfatte antal heltidsbeskæftigede i alle koncernens enheder (både danske og udenlandske). Antal beskæftigede skal opgøres som det gennemsnitlige antal heltidsbeskæftigede i løbet af året, jf. den pågældende koncerns officielle regnskaber for indkomståret. Se skattekontrollovens § 40, stk. 2 og kursgevinstlovens §4, stk. 2, samt Juridisk vejledning, afsnit C.D.11.13.1.4.

503a	Ja/Nej	Har koncernen en balancesum under 125 mio kr.?	Besvares med 'ja', hvis den skattepligtige ultimo indkomståret tilhører en koncern med en samlet balancesum på under 125 mio. kr., jf. koncernens officielle regnskaber for indkomståret. Se skattekontrollovens § 40, stk. 2 og kurgevinstlovens § 4, stk. 2, samt Juridisk Vejledning, afsnit C.D.11.13.1.4.
503b	Ja/Nej	Har koncernen en omsætning under 250 mio kr.?	Besvares med 'ja', hvis den skattepligtige ultimo indkomståret tilhører en koncern med en samlet omsætning på under 250 mio. kr., jf. koncernens officielle regnskaber for indkomståret. Se skattekontrollovens § 40, stk. 2 og kurgevinstlovens § 4, stk. 2, samt Juridisk Vejledning, afsnit C.D.11.13.1.4.
67a	Ja/Nej	Er den skattepligtiges transaktioner med udenlandske parter eller danske parter beskattet efter forskellige regelsæt samlet under 5 mio. kr.?	Besvares med 'ja', hvis den skattepligtiges kontrollerede transaktioner med udenlandske parter eller danske parter beskattet efter forskellige regelsæt samlet er under 5 mio. kr. i indkomståret. Ved opgørelsen efter 1. pkt. skal kun medregnes kontrollerede transaktioner omfattet af dokumentationspligten efter stk. 1, herunder gæld og tilgodehavender. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67. Skattekontrollovens § 37, stk. 6
67aa	Ja/Nej	Har der været kontrollerede transaktioner af køb eller salg af immaterielle aktiver med udenlandske parter eller danske parter beskattet efter forskellige regelsæt?	Besvares med 'ja', hvis den skattepligtige i indkomståret har haft overdragelse af immaterielle aktiver til eller fra udenlandske parter eller danske parter beskattet efter forskellige regelsæt. Omfatter også overdragelse af immaterielle aktiver uden vederlag.
67b	Ja/Nej	Er den skattepligtiges gæld til og tilgodehavender fra udenlandske parter samlet under 50 mio. kr.?	Besvares med 'ja', hvis den skattepligtiges samlede gæld til og tilgodehavender fra udenlandske parter samlet er under 50 mio. kr. Beløbet skal opgøres som et bruttobeløb, således gæld og tilgodehavender ikke udlignes. Tilgodehavender omfatter også cash pools, uforrentede handelsmellemværende og andre tilgodehavende pengebeløb. Gæld omfatter også lån i cash pools, uforrentede handelsmellemværende og andre skyldige pengebeløb. Gæld til og tilgodehavender fra danske parter medtages ikke i opgørelsen.
67c	Ja/Nej	Er alle den skattepligtiges kontrollerede transaktioner omfattet af undtagelsen i skattekontrolloven § 39, stk. 2?"	Besvares med 'ja', hvis alle den skattepligtiges kontrollerede transaktioner er enten: - Samlede kontrollerede transaktioner i indkomståret er mindre end 5 mio - Udbytte - Transaktioner med underliggende datterselskab, hvor ejerandelen for de koncernforbundne parter er under 5%

			- Transaktioner med livsforsikringselskaber og pensionselskaber - Øvrige transaktioner der i omfang og hyppighed
509	Ja/Nej	Er enheden en udenlandsk enhed i den danske sambeskatning?	

3.8.1 Internationale forhold

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
540	Ja/Nej	Er selskabet en del af en koncern, der har haft en omsætning på over 750 mio. euro årligt inden for de sidste fire år?	
540a	Ja/Nej	Er selskabet en koncernenhed mv. omfattet af skattepligten efter Minimumsbeskatningsloven (Global minimumsbeskatning (GloBE) af koncerner med omsætning på over 750 mio. euro årligt i mindst to ud af de fire sidste regnskabsår)?	Minimumsbeskatningsloven (Global minimumsbeskatning (GloBE) omfatter koncernenheden og faste driftssteder, der er en del af en koncern med en omsætning på over 750 mio. euro årligt i mindst to ud af de fire regnskabsår, der går umiddelbart forud for kontrolregnskabsåret og enheder, der er medlem af en joint-venture, som ville indgå i en koncern, hvis den havde opfyldt betingelserne for at skulle konsolideres regnskabsmæssigt og hermed være en koncernenhed

3.8.2 Kontrollerede transaktioner med danske parter

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
541	Ja/Nej	Har den skattepligtige haft kontrollerede transaktioner med danske parter?	Der skal svares ja i dette felt uanset om værdien af de kontrollerede transaktioner er fastsat til 0. Danske parter kan være fysiske eller juridiske personer, faste driftssteder eller enheder omfattet af kulbrinteskattelovens § 21, stk. 1 eller 4. En juridisk person kan også være en skattetransparent enhed, fx et K/S eller et I/S, jf. skattekontrollovens § 37, nr. 3. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67.
505a	Ja/Nej	Er alle den skattepligtiges kontrollerede transaktioner med danske enheder fritaget for transfer pricing-dokumentationspligten, som følge af at alle enhederne beskattes efter samme regelsæt, jf. skattekontrollovens § 39, stk. 1?	Kontrollerede transaktioner mellem danske skattepligtige enheder er som udgangspunkt ikke dokumentationspligtige, når enhederne beskattes efter samme regelsæt, fx hvis begge enheder er almindeligt selskabsbeskattede eller hvis begge enheder eksempelvis er tonnagebeskattede. Eksempler på enheder der ikke er beskattet efter samme regelsæt, er hvor kun den ene part er fx tonnagebeskattet, kulbrintebeskattet, andelsbeskattet, foreningsbeskattet eller helt er skattefritaget, mens den anden part beskattes efter et andet regelsæt. Se SKL § 39, stk. 1, for en uddybning.

			Bemærk, at hvis blot én kontrolleret transaktion er mellem danske enheder, som beskattet efter forskellige regelsæt, skal der svares 'nej'.
546	Ja/Nej	Har den skattepligtige haft indtægter fra kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter forskellige regelsæt?	Feltet skal besvares med ja, hvis den skattepligtige i indkomståret har haft kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter forskellige regelsæt. Det gælder både resultatopgørelse og balancetransaktioner. Dette kan være fra ordinær og ekstraordinær drift eller finansielle indtægter. Der skal svares ja uanset om transaktionen værdiansættes til 0. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67. Se vejledning om parter i Danmark i vejledningen til felt 541.
546a	Flere valgmuligheder	Angiv det samlede beløb for selskabets indtægter fra kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter forskellige regelsæt. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.
546b	Flere valgmuligheder	Angiv typer af kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter forskellige regelsæt: - Salg af varer og andre omsætningsaktiver - Salg af serviceydelser - Royalty eller licensindtægter - Finansielle indtægter - Salg af immaterielle aktiver - Salg af ejendomme og andre materielle anlægsaktiver - Øvrige indtægter	Salg af varer omfatter enhver overdragelse af omsætningsaktiver. Salg af serviceydelser omfatter også enhver allokering og omkostningsfordeling, uanset benævnelsen heraf. Royalty eller licensindtægter omfatter enhver betaling der er modtaget for andre enheders brug af immaterielle aktiver, der ejes af den skattepligtige. Finansielle indtægter omfatter renteindtægter, indtægter fra garantistillelse, indtægter fra finansielle kontrakter, kursgevinster og lignende. Øvrige indtægter indeholder også leje- og leasingindtægter, forsikringsindtægter, tilskud, gældseftergivelse samt udbytte og løn.

547	Ja/Nej	Har den skattepligtige haft udgifter til kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter forskellige regelsæt?	Feltet skal besvares med ja, hvis den skattepligtige i indkomståret har haft kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter forskellige regelsæt. Det gælder både resultatopgørelse og balancetransaktioner. Dette kan være fra ordinær og ekstraordinær drift eller finansielle udgifter. Der skal svares ja uanset om transaktionen værdiansættes til 0. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67. Se vejledning om parter i Danmark i vejledningen til felt 541.
547a	Flere valgmuligheder	Angiv det samlede beløb for selskabets udgifter fra kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter forskellige regelsæt. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.
547b	Flere valgmuligheder	Angiv typer af kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter forskellige regelsæt: - Køb af varer og andre omsætningsaktiver - Køb af serviceydelser - Royalty eller licensudgifter - Finansielle udgifter - Køb af immaterielle aktiver - Køb af ejendomme og andre materielle anlægsaktiver - Øvrige udgifter	Køb af varer omfatter ethvert køb af omsætningsaktiver. Køb af serviceydelser omfatter også allokering og omkostningsfordeling, uanset benævnelsen heraf. Royalty eller licensudgifter omfatter enhver betaling for brug af immaterielle rettigheder uanset benævnelsen heraf. Finansielle udgifter omfatter renteudgifter, udgifter til garantistillelse, udgifter og tab vedrørende finansielle kontrakter, kurstab og lignende. Øvrige udgifter indeholder også leje- og leasingudgifter, forsikringsudgifter samt udbytte og løn.
548	Ja/Nej	Har der været tilgodehavender fra eller gæld til danske parter beskattet efter forskellige regelsæt omfattet af reglerne om kontrollerede transaktioner?	Feltet skal besvares med ja, hvis den skattepligtige i indkomståret har haft kontrollerede tilgodehavender fra eller gæld til danske parter beskattet efter forskellige regelsæt.

548a	Flere valgmuligheder	Angiv summen af tilgodehavender ultimo indkomståret fra danske parter med forskellige regelsæt. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Tilgodehavender omfatter også cash pools, uforrentede handelsmellemværende og andre tilgodehavende pengebeløb. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.
548b	Flere valgmuligheder	Angiv summen af gæld ultimo indkomståret til danske parter med forskellige regelsæt. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Gæld omfatter også lån i cash pools, uforrentede handelsmellemværende og andre skyldige pengebeløb. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.
549	Ja/Nej	Har den skattepligtige haft indtægter fra kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter samme regelsæt?	Feltet skal besvares med ja, hvis den skattepligtige i indkomståret har haft kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter samme regelsæt. Det gælder både resultatopgørelse og balancetransaktioner. Dette kan være fra ordinær og ekstraordinær drift eller finansielle indtægter. Der skal svares ja uanset om transaktionen værdiansættes til 0. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67. Se vejledning om parter i Danmark i vejledningen til felt 541.
549a	Flere valgmuligheder	Angiv det samlede beløb for selskabets indtægter fra kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter samme regelsæt. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.

549b	Flere valgmuligheder	Angiv typer af kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter samme regelsæt: - Salg af varer og andre omsætningsaktiver - Salg af serviceydelser - Royalty eller licensindtægter - Finansielle indtægter - Salg af immaterielle aktiver - Salg af ejendomme og andre materielle anlægsaktiver - Øvrige indtægter	Salg af varer omfatter enhver overdragelse af omsætningsaktiver. Salg af serviceydelser omfatter også allokering og omkostningsfordeling, uanset benævnelsen heraf. Royalty eller licensindtægter omfatter enhver betaling for brug af immaterielle rettigheder uanset benævnelsen heraf. Finansielle indtægter omfatter renteindtægter, indtægter fra garantistillelse, indtægter og gevinst vedrørende finansielle kontrakter, kursgevinst og lignende. Øvrige indtægter indeholder også leje- og leasingindtægter, forsikringsindtægter, tilskud, gældseftergivelse samt udbytte og løn.
550	Ja/Nej	Har den skattepligtige haft udgifter til kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter samme regelsæt?	Feltet skal besvares med ja, hvis den skattepligtige i indkomståret har haft kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter samme regelsæt. Det gælder både resultatopgørelse og balancetransaktioner. Dette kan være fra ordinær og ekstraordinær drift eller finansielle udgifter. Der skal svares ja uanset om transaktionen værdiansættes til 0. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67. Se vejledning om parter i Danmark i vejledningen til felt 541.
550a	Flere valgmuligheder	Angiv det samlede beløb for selskabets udgifter til kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter samme regelsæt. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.
550b	Flere valgmuligheder	Angiv typer af kontrollerede transaktioner med danske parter beskattet efter samme regelsæt: - Køb af varer og andre omsætningsaktiver - Køb af serviceydelser - Royalty eller licensudgifter - Finansielle udgifter - Køb af immaterielle aktiver - Køb af ejendomme og andre materielle anlægsaktiver - Øvrige udgifter	Køb af varer omfatter ethvert køb af omsætningsaktiver. Køb af serviceydelser omfatter også allokering og omkostningsfordeling, uanset benævnelsen heraf. Royalty eller licensudgifter omfatter enhver betaling for brug af immaterielle rettigheder uanset benævnelsen heraf. Finansielle udgifter omfatter renteudgifter, udgifter til garantistillelse, udgifter og tab vedrørende finansielle kontrakter, kurstab og lignende. Øvrige udgifter indeholder også leje- og leasingudgifter, forsikringsudgifter samt udbytte og løn.

551	Ja/Nej	Har der været tilgodehavender fra eller gæld til danske parter beskattet efter samme regelsæt omfattet af reglerne om kontrollerede transaktioner?	Feltet skal besvares med ja, hvis den skattepligtige i indkomståret har haft kontrollerede tilgodehavender fra eller gæld til danske parter beskattet efter samme regelsæt.
551a	Flere valgmuligheder	Angiv summen af tilgodehavende ultimo indkomståret fra danske parter med samme regelsæt. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Tilgodehavende omfatter også cash pools, uforrentede handelsmellemværende og andre tilgodehavende pengebeløb. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.
551b	Flere valgmuligheder	Angiv summen af gæld ultimo indkomståret til danske parter med samme regelsæt. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Gæld omfatter også lån i cash pools, uforrentede handelsmellemværende og andre skyldige pengebeløb. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.

3.8.3 Kontrollerede transaktioner med udenlandske parter

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
542	Ja/Nej	Har den skattepligtige haft kontrollerede transaktioner med udenlandske parter?	Der skal svares ja i dette felt uanset om værdien af de kontrollerede transaktioner er fastsat til 0. Udenlandske parter omfatter fysiske og juridiske personer og faste driftssteder. En juridisk person kan også være en skattetransparent enhed, fx et K/S eller et I/S, jf. skattekontrollovens § 37, nr. 3 Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67.

559	Ja/Nej	Har den skattepligtige faste driftssteder i udlandet?	
559a	Flere valgmuligheder	Angiv de områder, hvor de faste driftssteder i udlandet er beliggende. - Inden for EU/EØS - Uden for EU/EØS med TP-relevant dobbeltbeskatningsoverenskomst - Uden for EU/EØS uden TP-relevant dobbeltbeskatningsoverenskomst	Vælg alle de områder, hvor den skattepligtige udøver aktiviteter gennem et fast driftssted.
542a	Ja/Nej	Har den skattepligtige haft kontrollerede transaktioner med udenlandske parter i stater uden for EU/EØS med hvilke Danmark ikke har en TP-relevant dobbeltbeskatningsoverenskomst?	Se herom i Den juridiske vejledning, afsnit C.D.11.13.1.4.
542b	Ja/Nej	Har den skattepligtige foretaget betalinger til modtagere, som er skattemæssigt hjemmehørende i sortlistede lande, jf. ligningslovens § 5H?	Udfyldes med ja, hvis der har været foretaget betalinger til modtagere, som er skattemæssigt hjemmehørende i sortlistede lande jf. ligningslovens § 5H. Se om ligningslovens § 5 H i Den juridiske vejledning afsnit C.D.2.4.8.

3.8.4 Den skattepligtiges indtægter fra kontrollerede transaktioner med udenlandske parter

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
552	Ja/Nej	Har den skattepligtige haft indtægter fra kontrollerede transaktioner med udenlandske parter?	Der skal svares ja i dette felt uanset om værdien af de kontrollerede transaktioner er fastsat til 0. Udenlandske parter omfatter fysiske og juridiske personer og faste driftssteder. En juridiske person kan også være en skattetransparent enhed, fx et K/S eller et I/S. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67.
552a	Flere valgmuligheder	Angiv det samlede beløb for salg af varer og andre omsætningsaktiver til udenlandske parter. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Salg af varer omfatter enhver overdragelse af omsætningsaktiver. Salg omfatter også overdragelse af varer uden modtagelse af vederlag. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.

552b	Flere valgmuligheder	Angiv det samlede beløb for salg af serviceydelser til udenlandske parter. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Salg af serviceydelser omfatter også enhver allokering og omkostningsfordeling, uanset benævnelsen heraf. Salg omfatter også levering af serviceydelser uden vederlag. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.
552c	Flere valgmuligheder	Angiv det samlede beløb for royalty eller licensindtægter fra udenlandske parter. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Royalty eller licensindtægter omfatter enhver betaling der er modtaget for andres brug af den skattepligtiges immaterielle rettigheder. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.
552d	Flere valgmuligheder	Angiv det samlede beløb for finansielle indtægter fra udenlandske parter. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Finansielle indtægter omfatter renteindtægter, indtægter fra garantistillelse, indtægter og gevinst vedrørende finansielle kontrakter, kursgevinst og lignende. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.
552e	Flere valgmuligheder	Angiv det samlede beløb for øvrige indtægter fra udenlandske parter. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Øvrige indtægter er alle de indtægter i resultatopgørelsen, der ikke er nævnt ovenfor, anført som et samlet beløb. Øvrige indtægter indeholder også leje- og leasingindtægter, forsikringsindtægter, tilskud, gældseftergivelse samt udbytte og løn. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.

3.8.5 Den skattepligtiges udgifter fra kontrollerede transaktioner med udenlandske parter

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
-------------	------	-------------	------------------

553	Ja/Nej	Har den skattepligtige haft udgifter til kontrollerede transaktioner med udenlandske parter?	Der skal svares ja i dette felt uanset om værdien af de kontrollerede transaktioner er fastsat til 0. Udenlandske parter omfatter fysiske og juridiske personer og faste driftssteder. En juridisk person kan også være en skattetransparent enhed, fx et K/S eller et I/S. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67.
553a	Flere valgmuligheder	Angiv det samlede beløb for køb af varer og andre omsætningsaktiver fra udenlandske parter. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Køb af varer omfatter ethvert køb af omsætningsaktiver. Køb omfatter også erhvervelse af varer uden vederlag. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.
553b	Flere valgmuligheder	Angiv det samlede beløb for køb af serviceydelser fra udenlandske parter. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Køb af serviceydelser omfatter enhver allokering og omkostningsfordeling, uanset benævnelsen, herunder levering af serviceydelser uden vederlag. Køb omfatter også serviceydelser der er modtaget uden vederlag. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.
553c	Flere valgmuligheder	Angiv det samlede beløb for royalty eller licensudgifter til udenlandske parter. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Royalty- eller licensudgifter omfatter enhver betaling for brug af andres immaterielle rettigheder. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.
553d	Flere valgmuligheder	Angiv det samlede beløb for finansielle udgifter til udenlandske parter. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Finansielle udgifter omfatter renteudgifter, udgifter fra garantistillelse, udgifter og tab vedrørende finansielle kontrakter, kurstab og lignende. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.

553e	Flere valgmuligheder	Angiv det samlede beløb for øvrige udgifter til udenlandske parter. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Øvrige udgifter er alle de udgifter i resultatopgørelsen, der ikke er nævnt ovenfor, anført som et samlet beløb. Øvrige udgifter indeholder også leje- og leasingudgifter, forsikringsudgifter, tilskud, gældseftergivelse samt løn. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.
------	----------------------	---	--

3.8.6 Øvrige kontrollerede transaktioner med udenlandske parter

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
554	Ja/Nej	Har der været kontrollerede transaktioner af køb eller salg af immaterielle aktiver med udenlandske parter?	Køb/salg omfatter også overdragelse uden vederlag. Udenlandske parter omfatter fysiske og juridiske personer og faste driftssteder. En juridisk person kan også være en skattetransparent enhed, fx et K/S eller et I/S. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67.
554a	Flere valgmuligheder	Angiv det samlede beløb for salg af immaterielle aktiver til udenlandske parter. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Salg omfatter også afståelse uden vederlag. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.
554b	Flere valgmuligheder	Angiv det samlede beløb for køb af immaterielle aktiver fra udenlandske parter. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Køb omfatter også modtagelse uden vederlag. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.
555	Ja/Nej	Har der været kontrollerede transaktioner af køb eller salg af ejendomme og andre materielle anlægsaktiver med udenlandske parter?	Køb/salg omfatter også overdragelse uden vederlag. Udenlandske parter omfatter fysiske og juridiske personer og faste driftssteder. En juridisk person kan også være en skattetransparent enhed, fx et K/S eller et I/S. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67.

555a	Flere valgmuligheder	Angiv det samlede beløb for salg af ejendomme og andre materielle anlægsaktiver til udenlandske parter. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Salg omfatter også afståelse uden vederlag. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.
555b	Flere valgmuligheder	Angiv det samlede beløb for køb af ejendomme og andre materielle anlægsaktiver fra udenlandske parter. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Køb omfatter også modtagelse uden vederlag. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.
556	Ja/Nej	Har der været der været tilgodehavender fra eller gæld til udenlandske parter omfattet af reglerne om kontrollerede transaktioner?	Udenlandske parter omfatter fysiske og juridiske personer og faste driftssteder. En juridisk person kan også være en skattetransparent enhed, fx et K/S eller et I/S. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67.
556a	Flere valgmuligheder	Angiv summen af tilgodehavender ultimo indkomståret fra udenlandske parter. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Tilgodehavender omfatter også cash pools, uforrentede handelsmellemværende og andre tilgodehavende pengebeløb. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.
556b	Flere valgmuligheder	Angiv summen af gæld ultimo indkomståret til udenlandske parter. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Gæld omfatter også lån i cash pools, uforrentede handelsmellemværende og andre skyldige pengebeløb. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.

557	Ja/Nej	Har der været øvrige transaktioner med udenlandske parter omfattet af reglerne om kontrollerede transaktioner?	Udenlandske parter omfatter fysiske og juridiske personer og faste driftssteder. En juridisk person kan også være en skattetransparent enhed, fx et K/S eller et I/S. Se definitionen af kontrollerede transaktioner i vejledningen til felt 67.
557a	Flere valgmuligheder	Angiv det samlede beløb for øvrige indtægter/modtaget betaling. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Øvrige indtægter omfatter også indtægter fra skattepligtig fusion, indtægter fra gældskonvertering, salg af kapitalandele, salg af finansielle anlægsaktiver, tilskud, udbytte og anden ydet finansiering. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.
557b	Flere valgmuligheder	Angiv det samlede beløb for øvrige udgifter/udbetaling. 1 - (<5 mio. kr.) 2 - (5 mio. kr. - 25 mio. kr.) 3 - (25 mio. kr. - 100 mio. kr.) 4 - (100 mio. kr. - 250 mio. kr.) 5 - (250 mio. kr. - 500 mio. kr.) 6 - (500 mio. kr. - 1 mia. kr.) 7 - (1 mia. kr.<)	Øvrige udgifter omfatter også udgifter til skattepligtig fusion, udgifter til gældskonvertering, køb af kapitalandele, køb af finansielle anlægsaktiver, tilskud, udbytte og anden modtaget finansiering. Der vælges det interval, som de kontrollerede transaktioner rammer indenfor. Er der udelukkende transaktioner uden vederlag angives det i interval 1.

3.9 Rentefradragsbeskæring

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
195	Ja/Nej	Er fradragsretten for fondens nettofinansieringsudgifter / overstigende låneomkostninger begrænset efter selskabsskattelovens § 11 B og /eller § 11 C?	Feltet er obligatorisk og skal besvares med Ja eller Nej. Administrationsselskabet skal opgøre fradragsbeskæringen efter SEL § 11 B og § 11 C samlet for sambeskatningen. <u>SEL § 11 B (Renteloftsreglen):</u> Hvis de samlede nettofinansieringsudgifter ikke er højere end 21.300.000 kr., sker der ingen fradragsbeskæring. Bemærk, at beløbet på 21.300.000 kr. nedsættes i visse situationer f.eks. i forbindelse med etablering/ophør af sambeskatning, indtræden/ophør af skattepligt i løbet af indkomståret, eller ved tonnagebeskatning. <u>SEL § 11 C (EBITDA reglen):</u> Hvis de samlede overstigende låneomkostninger ikke er højere end 22.313.400 kr., sker der ingen fradragsbeskæring efter selskabsskattelovens § 11 C. Bemærk, at beløbet på 22.313.400 kr. tilsvarende, som i SEL § 11 B, kan blive nedsat. Ja skal markeres, hvis fondens nettofinansieringsudgifter / overstigende låneomkostninger skal begrænses. For administrationsselskaber skal Ja markeres, hvis den samlede opgørelse viser, at et eller flere af de sambeskatte enheders fradragsberettigede nettofinansieringsudgifter / overstigende låneomkostninger skal begrænses.

			Lovhenvisninger: Selskabsskattelovens § 11B og 11C jf. fondsbeskatningslovens § 3 stk. 1 for FBL § 1.1.1 og 1.1.2 samt 1.1.4 og fondsbeskatningslovens § 8 stk. 1 for FBL § 1.1.3 Juridisk vejledning: C.D.2.4.4.2
--	--	--	--

3.10 Regulering til anvendelse af underskud

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
161	Ja/Nej	Er der hændelser i årets løb, som påvirker fondens/foreningens selskabets anvendelse af underskud?	Feltet er obligatorisk og skal besvares med ja eller nej. Der vælges ja, hvis der i årets løb har været en eller flere hændelser, der kan påvirke fondens/foreningens underskudsfremførsel. Dette kan for eksempel være gældseftergivelse og akkord, skift i ejerkreds, bortseelse fra underskud i året eller tidligere år, nogle fusionstilfælde. Udtømmende afkrydsningsliste foldes ud hvis der svares ja.
161a	Ja/Nej	Fonden/foreningen har opnået en tvangsakkord, jf. selskabsskattelovens § 12 A, stk. 1	Markeres hvis der i indkomståret er opnået tvangsakkord. Fonden/foreningen skal selv reducere eventuelle fremførelsesberettigede underskud eller kildeartstab. Reduktionen skal foretages inden en eventuel anvendelse af fremførelsesberettigede underskud eller kildeartstab i året.
161b	Ja/Nej	Fonden/foreningen har opnået gældseftergivelse, jf. selskabsskattelovens § 12 B	Markeres hvis der i indkomståret er opnået gældseftergivelse. Fonden/foreningen skal selv reducere eventuelle fremførelsesberettigede underskud eller kildeartstab. Reduktionen skal foretages inden en eventuel anvendelse af fremførelsesberettigede underskud eller kildeartstab i året.
161c	Ja/Nej	Fonden/foreningen har opnået en frivillig akkord, jf. selskabsskattelovens § 12 B	Markeres hvis der i indkomståret er opnået frivillig akkord. Fonden/foreningen skal selv reducere eventuelle fremførelsesberettigede underskud eller kildeartstab. Reduktionen skal foretages inden en eventuel anvendelse af fremførelsesberettigede underskud eller kildeartstab i året.
161g	Ja/Nej	Fonden/foreningen har deltaget i en skattefri omstrukturering, og der er underskud i perioden fra omstrukturingsdatoen og til den dag, hvor omstruktureringen er vedtaget i alle de deltagende selskaber (mellemprioriden), jf. fusionsskattelovens § 8, stk. 7	Markeres hvis der er opstået underskud i mellemprioriden i forbindelse med en fusion, jf. fusionsskattelovens § 8, stk. 7.
161k	Ja/Nej	Fonden/foreningen har bortset fra fremførsel af underskud, jf. ligningslovens § 33 H	Markeres hvis der er bortset fra underskud efter reglerne i ligningslovens § 33 H i selskabet eller i den sambeskatningskreds som selskabet er administrationsselskab for. Selskabet m.v. skal selv tage højde for reglerne ved oplysning (tidl. selvangivelse) af indkomst samt opdatering af underskudsregister.

161Ka	Beløb	Underskuddet der er bortset fra, fra tidligere år eller årets underskud jf. ligningslovens § 33H	Indberet underskud der er bortset fra efter reglerne i ligningslovens § 33H i selskabet eller i den sambeskatningskreds som selskabet er administrations-selskab for. Selskabet mv. er selv ansvarlige for overholdelse af reglerne ved oplysning af den skattepligtige indkomst samt opdatering af underskudsregistret. Selskabet bedes vedhæfte bilag med opgørelse af den skattepligtige indkomst efter reglerne i ligningslovens § 33 H, herunder specifikation af underskud, der er bortset fra i indkomståret, ved valg af reglerne i ligningslovens § 33 H. Selskabet registrerer underskud der er bortset fra i underskudsregisteret via oplysningsskemaet fane 3 i oplysningsskemaet. Hvis der er bortset fra årets underskud, skal dette underskud oprettes i underskudsregisteret, som opstået i dette år. Hvis der er bortset fra underskud fra tidligere indkomstår, så skal saldoen for dette års underskud, hæves ultimo i underskudsregisteret, til senere anvendelse. Talværdien skal indberettes uden fortegn.
161M	Ja/Nej	Den skattepligtige ønsker at oplyse med underskudsbegrænsning jf. selskabsskattelovens § 12, stk. 2.	Feltet markeres hvis den skattepligtige har oplyst (tidl. selvangiver) med underskudsbegrænsning jf. selskabsskattelovens § 12, stk. 2

3.11 Oplysninger om specifikke hændelser

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
162c	Ja/Nej	Er der foretaget køb/salg af virksomhed?	Der skal svares ja eller nej. Der vælges Ja, hvis der er købt eller solgt virksomhed i indkomståret.
162d	Ja/Nej	Er der foretaget skattepligtig fusion?	Der skal svares ja eller nej. Der vælges Ja, hvis der i indkomståret er foretaget skattepligtig fusion/sammenlægning.
164	Ja/Nej	Er der foretaget skattefri omstrukturering uden tilladelse?	Der skal svares Ja eller Nej. Der vælges Ja, hvis der i indkomståret er foretaget skattefri omstrukturering uden tilladelse.
163a	Ja/Nej	Er der købt/modtaget immaterielle aktiver (goodwill mv.)?	Der skal udfyldes med Ja eller Nej. Der vælges Ja, hvis der er købt/modtaget immaterielle aktiver (goodwill mv.) i indkomståret.
163aa	Beløb	Angiv bruttoværdien af de immaterielle aktiver, der er købt/modtaget,	Hvis felt 163a er udfyldt med Ja, skal feltet udfyldes med bruttoværdien af de aktiver, der er købt/modtaget.
163ab	Beløb	heraf koncernintern	Hvis felt 163a er udfyldt med Ja, skal feltet udfyldes med værdien af de aktiver der er købt/modtaget fra en part hvormed selskabet er koncernforbundet.

163b	Ja/Nej	Er der solgt/overdraget immaterielle aktiver (goodwill mv.)?	Der skal svares ja eller nej. Der vælges Ja, hvis der er solgt/overdraget immaterielle aktiver (goodwill mv.) i indkomståret.
163ba	Beløb	Angiv bruttoværdien af de immaterielle aktiver, der er solgt/overdraget,	Hvis felt 163b er udfyldt med Ja, skal feltet udfyldes med bruttoværdien af de aktiver der er solgt/overdraget.
163bb	Beløb	heraf koncernintern	Hvis felt 163b er udfyldt med Ja, skal feltet udfyldes med værdien af de aktiver der er solgt/overdraget til en part hvormed selskabet koncernforbundet.
166	Ja/Nej	Er der foretaget en gensidigt bebyrdende aftale omfattet af LL §12B?	Er der indgået en gensidigt bebyrdende aftale om overdragelse af et eller flere aktiver, hvor vederlag helt eller delvist udgør en løbende ydelse vælges ja. Der er tale om en løbende ydelse, når der hersker usikkerhed om enten ydelsens varighed eller ydelsens årlige størrelse, når ydelsen løber ud over aftale året.
167	Ja/Nej	Er der foretaget anmodning/genanbringelse af ejendomsavance	Der svares ja såfremt der er sket, foretaget eller anmodet om genanbringelse i fast ejendom. Det er en betingelse for genanbringelse af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom i en anden ejendom, at ejeren giver bestemte oplysninger om henholdsvis den afståede og den erhvervede ejendom til Skattestyrelsen samtidig med, at ejeren anmoder om genanbringelse. Dokument til anmodning om genanbringelse skal indeholde følgende: • Tilkendegivelse af, at fortjeneste ved afståelse af fast ejendom er genanbragt i en fast ejendom her i landet. • Identifikationsoplysninger for den faste ejendom, hvori fortjenesten er genanbragt. • Størrelsen af den genanbragte fortjeneste • Identifikationsoplysninger for den afståede faste ejendom. Ejeren skal efter anmodning fra Skattestyrelsen kunne fremlægge bl.a. oplysninger om grundlaget for den opgjorte fortjeneste og dokumentation for, at betingelserne for genanbringelse er opfyldt. Se mere i den juridiske vejledning afsnit C.H.2.1.11.2

3.12 Særlige indkomstforhold

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
-------------	------	-------------	------------------

066	Ja/Nej	Er selskabet omfattet af CFC-reglerne jf. SEL § 32 eller anvender den partielle substanstest?	CFC står for Controlled Foreign Company. CFC-indkomst udgør indkomster fra danske og udenlandske selskaber, som den skattepligtige har kontrol over, som omhandlet i SEL § 32. Se juridisk vejledning C.D.4 CFC-beskatning og kapitalfondspartnere (carried interest) om CFC-beskatning af selskaber, fonde, personer, dødsboer samt kapitalfondspartnere. Juridisk vejledning
066a	Beløb	Angiv selskabets CFC-indkomst	Her oplyses størrelsen på selskabets CFC-indkomst. Hvis CFC-indkomsten er positiv, anføres beløbet. Hvis CFC-indkomsten er udlignet med underskud eller nedslag for danske eller udenlandske skatter anføres 0. Al anden indkomst fra immaterielle aktiver end royalties, jf. SEL § 32, stk.5, nr. 3, litra b, 2.pkt, skal ikke medregnes, hvis selskabet har anvendt den partielle substanstest. Husk at vedhæfte særskilt opgørelse som bilag under "Selskabsskatteloven § 5B og § 19" som vælges i drop menuen til oplysningsskemaet.
066aa	Ja/Nej	Har moderselskabet efter selskabsskattelovens § 32, stk. 15 valgt alene at medregne datterselskabets CFC-indkomst ved indkomstopgørelsen?	Efter selskabsskattelovens § 32, stk. 15 kan selskabet vælge alene at medregne datterselskabets CFC-indkomst ved indkomstopgørelsen i stedet for hovedreglen, hvor den fulde indkomst medregnes. Valget, der er bindende i 5 indkomstår, gælder for alle moderselskabets datterselskaber, jf. selskabsskattelovens § 32, stk. 16. Se endvidere selskabsskattelovens § 32, stk. 15 og 16 samt Den juridiske vejledning C.D.4.1.6 Moderselskabets indkomstopgørelse, under overskriften "Valg om kun at blive beskattet af CFC-indkomsten, SEL §32, stk. 15".
066ab	Ja/Nej	Er CFC-indkomst fra datterselskab mv. udlignet med fremførte/overførte underskud fra andre sambeskattede selskaber mv. efter selskabsskattelovens § 32, stk. 9?	Efter selskabsskattelovens § 32, Stk. 9. Ved moderselskabets indkomstopgørelse medregnes datterselskabets fremførte underskud. Tilsvarende gælder underskud, der er overført fra andre selskaber som led i en sambeskatning eller andet regelsæt, hvorved underskud kan overføres. Datterselskabets fremførte og overførte underskud kan dog højst medregnes med et beløb svarende til underskuddet opgjort efter danske regler. Ligningslovens § 33 H finder tilsvarende anvendelse, for så vidt angår moderselskabets egne underskud, der ikke kan modregnes i datterselskabets indkomst.
066b	Ja/Nej	Har selskabet anvendt partiel substanstest?	Al anden indkomst fra immaterielle aktiver medregnes ikke i CFC-indkomsten, hvis det i overensstemmelse med bekendtgørelsen om partiel substanstest dokumenteres, at enheden har anvendt den partielle substanstest, og reelt driver en væsentligt økonomisk aktivitet i relation til de immaterielle aktiver. Se også Den Juridiske Vejledning afsnit C.D.4.1.5.2.2.2.4 Betingelser for at anvende den partielle substanstest
066Radd	Gentagelser	Tilføj enhed	
066RRemove	Gentagelser	Fjern	
066c	Tekst	Navn	(Tom)
066d	Tekst	Adresse	(Tom)

066e	Valg	Skattejurisdiktion	En statslig såvel som en ikke-statslig jurisdiktion med skatteautonomi. Hvis en koncernenhed er hjemmehørende i mere end én skattejurisdiktion, anvendes de almindelige principper for bestemmelse af den gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst til at fastslå, hvilken jurisdiktion enheden er skattemæssigt hjemmehørende i. Hvis der ikke findes en gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst, indberettes koncernenheden i den skattejurisdiktion, hvor ledelsen har sit egentlige sæde. Sædet for den egentlige ledelse bestemmes ud fra internationalt vedtagne standarder.
066f	Beløb	cvr-/se-nummer/TIN-nummer	TIN er en forkortelse for Tax Identification Number. For danske enheder vil det være CVR-/SE-nummer.
90	Ja/Nej	Er der taget fradrag for endelige underskud i udenlandsk datterselskab/fast driftssted/fast ejendom, jf. SEL § 31 E?	Feltet er obligatorisk og skal udfyldes med ja eller nej. Der vælges ja, hvis den skattepligtige har fratrasket et endeligt underskud i udenlandsk datterselskab/fast driftssted/fast ejendom, jf. selskabsskattelovens § 31 E.
090a	Beløb	Størrelsen af det samlede fradrag for endelige underskud. Se feltinfo om vedlæggelse af dokumentation.	Feltet er obligatorisk og skal udfyldes med beløb, hvis der er svaret ja til det foregående felt 090. Her angives det samlede beløb, der er fratrasket vedrørende endelige underskud i udenlandsk datterselskab/fast driftssted/fast ejendom, efter SEL § 31 E. I den forbindelse er det et krav, at der tillige indsendes/vedhæftes dokumentation for fradrag for det/de endelige underskud i forbindelse med indsendelse af oplysningsskemaet for det indkomstår, hvor underskudet fradrages, se bekendtgørelse nr. 1115 af 02/06/2021 om indsendelse af oplysninger i henhold til selskabsskattelovens § 31 E, stk. 4.
108a	Ja/Nej	Har selskabet benyttet sig af det forhøjede fradrag jf. afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, 2.- 3. pkt.?	Feltet er obligatorisk og skal udfyldes med ja eller nej. Der vælges ja, hvis selskabet har foretaget forhøjet fradrag enten tillagt driftsmiddelsaldoen eller straksafskrevet i indkomståret.
108b	Beløb	Angiv den faktiske anskaffelsessum, som er påvirket af afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, 2.-3. pkt.	Hvis felt 108a er udfyldt med ja, skal feltet udfyldes. I feltet indtastes det beløb, der ligger til grund for fradraget/afskrivningen. Beløbet indtastes uden fortegn.
109a	Ja/Nej	Har selskabet benyttet sig af det forhøjede fradrag jf. ligningslovens § 8B, stk. 4, 1.-2. pkt.?	Feltet er obligatorisk og skal udfyldes med ja eller nej. Der vælges ja, hvis selskabet har foretaget forhøjet fradrag/afskrivning af udgifter til forsøg og forskning afholdt i indkomståret.
109b	Beløb	Angiv de faktisk afholdte udgifter, som er påvirket af ligningslovens § 8B, stk. 4, 1.-2. pkt.	Hvis felt 109a er udfyldt med ja, skal feltet udfyldes. I feltet indtastes det beløb, der ligger til grund for fradraget/afskrivningen. Beløbet indtastes uden fortegn.

3.13 Regnskabsoplysninger og revisorbistand

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
-------------	------	-------------	------------------

89	Ja/Nej	Er den skattepligtige enhed omfattet af mindstekravsbekendtgørelsen for større virksomheder (bekendtgørelse nr. 1295 af 14. november 2018)? BEMÆRK: Hvis ja, så skal selskabet vedhæfte det skattemæssige årsregnskab som bilag til oplysningsskemaet. Se i øvrigt Feltinfo.	Mindstekravsbekendtgørelsen for større virksomheder (bekendtgørelse nr. 1295 af 14. november 2018) gælder i følgende tilfælde: 1) Den skattepligtige enhed har en nettoomsætning på mere end 100 mio. kr. Enheden skal vedhæfte det skattemæssige årsregnskab som bilag til oplysningsskemaet. 2) Den skattepligtige enhed indgår i en sambeskatning med en samlet nettoomsætning på sambeskatningsniveau på mere end 100 mio. kr. Samtlige selskaber i sambeskatningen skal vedhæfte det skattemæssige årsregnskab som bilag til oplysningsskemaet. 3) Den skattepligtige enhed er på listen over øvrige juridiske enheder, som er opført i mindstekravsbekendtgørelsen for større virksomheder § 1, stk. 1, nr. 1-8 og nr. 10, herunder bl.a. elselskaber, andelsforeninger, tonnageskattede virksomheder, pengeinstitutter, selskaber som sambeskattes efter selskabsskattelovens § 31 A (international sambeskatning) og selskaber som beskattes af en genbeskatningssaldo efter lov nr. 426 af 6. juni 2005 § 15. Enheden skal vedhæfte det skattemæssige årsregnskab som bilag til oplysningsskemaet. Der henvises nærmere til Den juridiske vejledning A.B.3.2.1.1, som indeholder link til mindstekravsbekendtgørelserne. Hvis der svares ja, så skal det skattemæssige årsregnskab vedhæftes som bilag til oplysningsskemaet. Hvis der svares nej, så fortsæt indberetning af oplysningsskemaet.
99	Ja/Nej	Er nettoomsætningen under 500.000 kr.?	For sambeskattede selskaber, er det selskabernes samlede omsætning, der indgår i vurderingen af, om nettoomsætningen er under 500.000 kr..

3.13.1 Oplysninger om revisorbistand

Dette gælder kun for enheder som er omfattet af Selskabsskatteloven 1.1.1.

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
102	Flere valgmuligheder	Bistand fra: - Ingen bistand fra revisor - Godkendt revisor - Anden rådgiver	Oplys om der er benyttet en revisor til udarbejdelsen af årsrapporten eller til opgørelse af den skattepligtige indkomst. Er der brugt en statsautoriseret eller registreret revisor, skal der vælges "godkendt revisor". Når der modtages bistand til oplysningsskemaet (tidl. selvangivelsen) fra en landbrugskonsulent, advokat eller anden professionel rådgiver vælges "anden rådgiver". Modtages hjælp fra venner/familie vælges ingen bistand.
103	Ja/Nej	Er årsrapporten forsynet med revisorerklæring?	Revisorerklæring afgives efter bekendtgørelse om statsautoriserede og registrerede revisorerers erklæringer mv. (erklæringsbekendtgørelsen) eller efter revisionsstandarder. Svaret skal være nej, hvis der er benyttet anden revisor, eller ikke er benyttet en revisor.

104	Flere valgmuligheder	Erklæring om: - revision - udvidet gennemgang - gennemgang af regnskab (review) - assistance med regnskabsopstilling - andet	Oplys, hvilken type bistand revisoren har ydet og erklæret sig om. Erklæringstyperne fremgår af bekendtgørelse om godkendte revisors erklæringer. Sæt kryds i "andet", hvis der er tale om andre erklæringer med sikkerhed efter erklæringsbekendtgørelsen. Det kan fx være erklæringer i forbindelse med likvidation eller omstrukturering (fusion, spaltning mv.), om miljømæssige, etiske og sociale forhold, om interne kontroller og it-systemer og om virksomhedsledelse.
105	Ja/Nej	Modifikationer/fremhævelse af forhold i revisorerklæringen.	Handler kun om indholdet i den erklæring, som revisoren har forsynet årsrapporten med. Oplys om revisoren har modifikationer eller fremhævelse af forhold. Det vil i givet fald fremgå af et særskilt afsnit i erklæringen med overskriften "Modifikationer" eller med overskriften "Fremhævelse af forhold i regnskabet". Er der ikke sådanne særskilte afsnit i årsrapporten, skal du svare nej.
106	Flere valgmuligheder	Modifikationer/fremhævelse af forhold vedrørende: - overholdelse af skatte- og afgiftslovgivningen - overholdelse af selskabslovgivningen - overholdelse af regnskabslovgivningen - andet	1: I overholdelse af skatte- og afgiftslovgivningen kan revisor fx have peget på: * Manglende angivelse af: - Moms - Løn - A-skat - Fri bil - Andre frie goder * Konkrete skatte- og afgiftsmæssige fejl * Overtrædelse eller manglende overholdelse af skatte- og afgiftslovgivningen * Ulovlige aktionærlån optaget efter 14. august 2012 2: I overholdelse af selskabslovgivningen kan revisor fx have peget på: * Aktionærlån i strid med reglerne (ulovlige aktionærlån) * Tab af aktie- eller anpartskapital * Usikkerhed om fortsat drift af selskabet eller fonden 3: I overholdelse af regnskabslovgivningen kan revisor fx have peget på: * Manglende overholdelse af bogførings- eller regnskabsbestemmelser, herunder manglende opbevaring af regnskabsmateriale * Regnskabet ikke opfylder kravet om at give et retvisende billede af selskabets eller fondens aktiver og passiver * Forhold af betydning for regnskabet ikke er tilstrækkeligt oplyst over for revisor 4: I andet kan revisor have peget på: * Store tab på enkelte debitorer
107	Ja/Nej	Er skattepligtig indkomst opgjort med bistand af revisor?	Oplys om årets skattepligtige indkomst er opgjort med bistand af statsautoriseret eller registreret revisor eller ekstern rådgiver med kompetence inden for regnskab uden, at personen er statsautoriseret eller registreret revisor.
107a	Beløb	Revisionsvirksomhedens CVR-nummer	Her er der mulighed for at oplyse revisionsvirksomhedens CVR-nummer
107b	Beløb	Revisionsvirksomhedens P-nummer	Her er der mulighed for at oplyse revisionsvirksomhedens postnummer

3.13.2 Udvalgte oplysninger fra årsrapporten

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
-------------	------	-------------	------------------

111	Beløb	Nettoomsætning	Nettoomsætningen skal altid oplyses, også selv om den skattepligtige enhed er fritaget for at oplyse nettoomsætningen i årsrapporten. Indtast en talværdi uden et fortegn. Nettoomsætningen er salgsværdien af produkter og tjenesteydelser mv., der hører under ordinære aktiviteter med fradrag af prisnedsdrag, moms og anden skat, der direkte er forbundet med salgsbeløbet.
112	Beløb	Vareforbrug	Oplys, vareforbrug i form af køb af råvarer, hjælpematerialer, handelsvarer og emballage med regulering for forskydninger i lagrene. Indtast en talværdi uden et fortegn. Direkte udgifter i forbindelse med købet fx told, fragt mv. samt modtagne prisnedsdrag, godtgørelser mv. indgår i opgørelsen. Også lønarbejde dvs. andres bearbejdning af råmaterialer og halvfabrikata (fremmed arbejde) indgår i opgørelsen.
113	Beløb	Regnskabsmæssige afskrivninger	Regnskabsmæssige afskrivninger omfatter de løbende afskrivninger, som afspejler det mønster, hvor virksomheden forbruger anlægsaktiverne. Regnskabsmæssige afskrivninger dækker årets af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver, herunder: - bygninger - installationer - maskiner og inventar - transport- og andet driftsmateriel - erhvervet goodwill og knowhow samt på aktiverede udgifter til rationalisering og udvikling. Indtast en talværdi uden et fortegn.
115	Beløb	Ordinært resultat før finansiering og ekstraordinære poster	Oplys resultatet af den ordinære drift før finansielle og ekstraordinære poster samt skatter. Hvis resultatet er negativt, skal angives - (minus tegn) foran beløbet.
116	Beløb	Årets resultat før skat	Oplys årets resultat før skat. Hvis resultatet er negativt, skal angives - (minus tegn) foran beløbet.
117	Beløb	Skatter	Oplys skat af årets resultat inkl. regulering af udskudt skat. Angiv - (minus) foran beløbet, hvis der er tale om en udgift i årsrapporten. Angiv ikke fortegn foran beløbet, hvis der er tale om en indtægt i årsrapporten.
120	Beløb	Varebeholdninger	Indtast en talværdi uden et fortegn. Værdien af varebeholdninger i form af: * Råvarer og hjælpematerialer * Varer under fremstilling * Fremstillede varer (evt. inkl. IPO) og handelsvarer * Forudbetalinger for varer

121	Beløb	Anlægsaktiver	Indtast en talværdi uden et fortegn. Anlægsaktiver der er bestemt til vedvarende eje eller brug i virksomheden: * Immaterielle anlægsaktiver * Materielle anlægsaktiver * Finansielle anlægsaktiver
123	Beløb	Egenkapital	Hvis egenkapitalen er negativ, skal angives - (minus tegn) foran beløbet. Oplys den skattepligtiges egenkapital i form af: * virksomhedskapital: fx aktie-/anpartskapital/ grundkapital/ bunden kapital * reserver * overført overskud eller underskud * overkurs ved emission
124	Beløb	Balancesum	Indtast en talværdi uden et fortegn. Oplys summen af alle aktiver. Beløbet skal svare til summen af egenkapital, hensatte forpligtigelser og gældsforpligtigelser.
126	Beløb	Årets tilgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver til købspris	Oplys tilgangen af aktiver, der er bestemt til selskabs vedvarende eje eller brug. Indtast en talværdi uden et fortegn. Hvis der i regnskabet indgår nye finansielle leasingkontrakter, medtages leasinggenstandens anskaffelsessum.
127	Beløb	Årets afgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver til salgspris	Indtast en talværdi uden et fortegn. Oplys salgsprisen for afhændede aktiver - afhændede bygninger og grunde skal du medtage ved at omregne dem til kontantværdi. Alternativt kan du anvende den bogførte værdi, dvs. de afhændede aktivers anskaffelsespris minus de akkumulerede afskrivninger.

3.13.3 Oplysninger om opgørelsen af skattepligtig indkomst

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
130	Beløb	Visse tilbageførte ikke skattepligtige indtægter (jf. vejledningen)	Indtast en talværdi uden et fortegn. Oplys det samlede beløb af indtægter/gevinster fra årsrapporten, der er tilbageført ved opgørelsen af årets skattepligtige indkomst. Tilbageført dansk eller udenlandsk udbytte og regnskabsmæssigt resultat af kapitalinteresser i feltet skal ikke medtages.
131	Beløb	Visse tilbageførte ikke fradragsberettigede udgifter (jf. vejledningen)	Indtast en talværdi uden et fortegn. Oplys det samlede beløb af en række udgifter fra årsrapporten, der er tilbageført ved opgørelsen af årets skattepligtige indkomst. Det drejer sig om: * ikke fradragsberettigede andel af repræsentation * låneomkostninger - engangsprovision fra lån, kaution mv. * bøder, renter og gebyrer Andre tilbageførte udgifter fra årsrapporten skal ikke medtage i feltet.
134	Beløb	Skattemæssigt tab på salg af immaterielle aktiver (goodwill mv.)	Indtast en talværdi uden et fortegn. Oplys det skattemæssige tab ved salg eller opgivelse af goodwill, knowhow, patentret mv. Bemærk, at skattemæssige tab ved salg af aktier eller

			fast ejendom oplyses (tidl. selvangives) særskilt som kildeartsbestemte tab. (felterne 086, 087 og 088).
136	Beløb	Skattemæssig gevinst af aktier (realisations- og lagerbeskattede)	Indtast en talværdi uden et fortegn. Oplys den samlede skattepligtige gevinst ved aktier, uanset om der anvendes realisations- eller lagerprincip. Der skal angives det samlede beløb før modregning af tab.
137	Beløb	Skattemæssig gevinst ved salg af fast ejendom	Indtast en talværdi uden et fortegn. Oplys den samlede skattepligtige gevinst ved salg af fast ejendom. Salg af aktiver der vedrører næringsvirksomhed skal alene indgå i nettoomsætningen i felt 111.
138	Beløb	Skattemæssig gevinst ved salg af immaterielle aktiver (goodwill mv.)	Indtast en talværdi uden et fortegn. Oplys den samlede skattepligtige gevinst ved salg af immaterielle aktiver.
140	Beløb	Fast ejendom, straksafskrivning/nedrivningsfradrag	Indtast en talværdi uden et fortegn. Oplys straksfradrag af udgifter til ombygning eller forbedring af fast ejendom/installationer, fradrag ved nedrivning og udskiftning af fast ejendom/installationer.
141	Beløb	Fast ejendom, skattemæssige afskrivninger	Indtast en talværdi uden et fortegn. Oplys skattemæssige afskrivninger på bygninger, installationer, indretning af lejede lokaler mv. Bemærk, at der ikke skal oplyses straksfradrag eller nedrivningsfradrag i dette felt. Dette skal oplyses i felt 140.
142	Beløb	Fast ejendom, genvundne afskrivninger	Indtast en talværdi uden et fortegn. Oplys genvundne afskrivninger ved salg af fast ejendom.
143	Beløb	Driftsmidler, skibe og inventar, skattemæssige afskrivninger	Indtast en talværdi uden et fortegn. Oplysningen omfatter bl.a. saldoafskrivninger på driftsmidler og skibe og afskrivning på software og driftsmidler med levetid under tre år. Bemærk, at der ikke skal oplyses straksafskrivning på småaktiver i dette felt - dette skal oplyses i felt 144.
144	Beløb	Straksafskrivning på småaktiver	Indtast en talværdi uden et fortegn. Oplys straksafskrivninger på småaktiver. Der skal ikke oplyses andre straksafskrivninger, for eksempel af udgifter til software og driftsmidler med levetid under tre år i dette felt. Disse skal oplyses i felt 143.
145	Beløb	Immaterielle aktiver (goodwill mv.), skattemæssige afskrivninger	Indtast en talværdi uden et fortegn. Oplys de skattemæssige afskrivninger på goodwill og andre immaterielle aktiver.
148	Beløb	Tab på debitorer	Indtast en talværdi. Tab oplyses uden fortegn. Oplys tab på debitorer (varetilgodehavender mv.), der er fratrukket skattemæssigt, fx hensættelser til tab på debitorer. En evt. gevinst oplyses med fortegnet
149	Beløb	Nedskrivning af varelager for ukurans	Indtast en talværdi uden et fortegn. Oplys nedskrivning for ukurans på varelager, dvs. uafsættelige aktiver, der er fratrukket skattemæssigt.

150	Beløb	Fratrukne hensættelser	Indtast en talværdi uden et fortegn. Oplys hensættelser af enhver art, der er fratrasket skattemæssigt. Det er fx hensættelser til service- og garantihensættelser og hensættelser til fremtidige udgifter mv. Der skal ikke oplyses om hensættelser til almen velgørende /almennyttige formål, til konsolidering mv., eller til tab på debitorer. Dette gøres i felt 148.
156	Beløb	Gevinst eller tab ved indfrielse af kontantlån	Oplys gevinst eller tab ved ekstraordinær indfrielse af kontantlån. Angiv ikke fortegn foran beløbet, hvis der er tale om skattemæssig gevinst. Angiv - (minus) foran beløbet, hvis der er tale om skattemæssigt tab.
128	Ja/Nej	Er der sket ændringer i regnskabspraksis eller værdiansættelsesprincipper, som anvendes ved udarbejdelse af årsrapport eller skattepligtig indkomst	Ændring i regnskabspraksis kan være ændring i regnskabsprincipper, indregningsmetoder og målegrundlag - ændringerne skal oplyses i indledningen til anvendt regnskabspraksis i årsrapportens afsnit: Anvendt regnskabspraksis. Mht. det skattemæssige årsregnskab, kan der være tale om ændring i principper for opgørelse af den skattepligtige indkomst.
157*	Ja/Nej	Har den skattepligtige afstået en ejendom omfattet af lov om beskattning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom jf. ejendomsavancebeskatningsloven § 6D?	Udfyldes med ja, hvis selskabet har solgt en ejendom og valgt at medregne del af beskattningen af fortjenesten efter reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven § 6D. Meddelelse om valget, er betinget af, at selskabet giver meddelelse til Skattestyrelsen. Meddelelsen skal gives senest samtidig med fristen for indsendelse af oplysningsskemaet, for det indkomstår hvor ejendommen er afstået. Selskabet skal indsende kopi af sælgerpantebrevet, og oplysning om den skattepligtige fortjeneste, jf. § 6. De indsendte oplysninger skal indeholde en opgørelse af den fortjeneste, der vælges medregnet i efterfølgende indkomstår (max 10% af kontantomregnet afståelsessum for ejendommen), det årlige beløb og antallet af år, fortjenesten medregnes over (max 10 år, efter salget). Se yderligere betingelser, til oplysningerne, i ejendomsbeskatningsloven § 6D, stk. 2.
157a	Ja/Nej	Har der været hændelser i årets løb, der medfører, at den resterende udskudte fortjeneste skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst jf. ejendomsavancebeskatningsloven § 6D, stk. 3?	Udfyldes med ja hvis der har været indtruffet en hændelse der medfører at den resterende udskudte fortjeneste skal indgå i opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Den udskudte fortjeneste skal indgå i opgørelsen af den skattepligtige indkomst hvis: - Der er sket hel eller delvis afståelse af ejendommen eller ved ændret anvendelse så den ej længere helt eller delvist anvendes erhvervsmæssigt - Hel eller delvis afståelse eller indfrielse af sælgerpantebrevet - Ved sælgers død med undtagelse af § 6D, stk. 4. - Ophør af sælgers skattepligt jf. kildeskattelovens § 10 eller selskabsskattelovens § 5, stk. 7.
157b	Beløb	Henstandssaldo omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven § 6D.	Her angives henstandssaldoen omfattet af ejendomsavancebeskatningslovens § 6D, jf. lovens § 6D, stk. 14.

*Felt 157 gælder ikke for enheder omfattet af Fondsbeskatningsloven § 1.1.4.

3.14 Overdragelse af aktier

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
1001	Ja/Nej	Overdragelse af aktier jf. ABL§35B	Er der indskudt aktier ved stiftelse af fond efter ABL § 35B, stk. 2 (aktier der er overdraget efter stiftelsen af fonden indgår ikke i stifterskatten)?
1002	Ja/Nej	Historisk anvendelse af betingelserne jf. ABL§35B	Har der været overdragelse i tidligere år, og er stifterskatten større end 0 kr?
1003	Beløb	Indberetning af saldo på stifterskat	Indberetning af saldo på stifterskat (både ved overdragelse samt den løbende årlige saldo - ABL§ 35D)
1004	Beløb	Her skal angives eventuel hel eller delvis forfalden saldo på stifterskatten. Husk at vedhæfte Fondens beholdningsoversigt	Her skal angives eventuel hel eller delvis forfalden saldo på stifterskatten. Husk at vedhæfte Fondens beholdningsoversigt
1005	Ja/Nej	Indgår udbytte fra aktier i beholdningsoversigten jf. ABL§35D, stk. 4	Er der modtaget udbytte på aktier som fremgår af beholdningsoversigten jf. ABL § 35 D, stk. 4?
1005a	Beløb	Beløb på udbytte fra aktier i beholdningsoversigten jf. ABL§35D, stk. 4	Angiv beløb modtaget som udbytte på aktier der fremgår af beholdningsoversigten jf. ABL § 35 D, stk. 4.
1006	Ja/Nej	Afståelsen af aktier, som indgår på beholdningsoversigten jf. ABL§35D, stk. 2	Har Fonden solgt eller på anden måde afstået nogle eller alle de aktier som fremgik af beholdningsoversigten ultimo sidste år?
1006a	Beløb	Opgørelse af gevinst eller tab ved afståelsen af aktier, som indgår på beholdningsoversigten jf. ABL§35D, stk. 2	I dette felt skal beløbet som Fonden har tabt eller fået som gevinst ved afståelse af aktierne i felt 1006 jf. ABL § 35 D, stk. 2.
1007	Beløb	Forrentning af saldo for stifterskat jf. ABL§35D, stk. 6.	Forrentning beregnes med 1 % over Nationalbankens diskonto, dog som minimum med 1 % om året se yderligere i om forfaldsdatoer og betalingsfrister i ABL § 35 D, stk. 6.

1008	Beløb	Nedskrivning af saldo for stifter-skat jf. ABL§35 D, stk. 5.	Har fonden foretaget uddelinger eller hensættelser til al-menvelgørende eller almennyttige formål, som ikke er fradragsberettigede i fondens skattepligtige indkomst
1009	Tekst	Land	-
1010	Tekst	Adresse	-
1011	Ja/Nej	Ejertidsbetingelser jf. ABL§35E	Er betingelsen i §35 B stk. 1, nr. 2 opfyldt i mindst 5 år fra overdragelsen.
1011a	Dato	Seneste overdragelsesdato	Overdragelsesdato må ikke være senere end slutdato for den periode man er ved at angive for.
1012	Ja/Nej	Flytning af hjemsted jf. ABL§35 F, stk. 2 og 3.	Har fonden flyttet hjemsted?
1013	Ja/Nej	Markering af EU/EØS forhold jf. ABL§35 F, stk. 2 og 3.	Har fonden hjemsted: o i EU/EØS o Udenfor EU/EØS

4. Skattepligtig indkomst – fane 6

På fane 6 "Skattepligtig indkomst" fremgår felt 076. I de fleste tilfælde er felt 076 fortrykt, som er baseret på hvad der er oplyst i felt 001 og 002 på fane 5.

Felt nummer	Type	Beskrivelse	Vejledningstekst
076	Beløb	Skattepligtig indkomst før fradrag af årets uddelinger og underskud fra tidligere indkomstår	Felt 076 = Felt 001 + (Felt 002 - Felt 005)
003	Beregnet beløb	Anvendt skattemæssigt underskud fra tidligere indkomstår, jf. selskabsskattelovens § 12	Underskud efter selskabsskattelovens § 12 skal bruges, før årets uddelinger kan bruges. Underskud efter selskabsskattelovens § 12 er det underskud, der er opstået, når erhvervsmæssig indkomst og øvrig indkomst efter evt. bundfradrag er negativt. Lovhenvvisning: Selskabsskattelovens § 12 Juridisk vejledning: C.D.9.6.5 Hovedregel
006	Beløb	Skattepligtig indkomst før uddelinger og efter anvendelse af underskud efter selskabsskattelovens § 12	Sammentællingsfelt (felt 076 - felt 003). Erhvervsmæssig indkomst + (øvrig indkomst - bundfradraget) - underskud efter selskabsskattelovens § 12. Det er dette beløb årets uddelinger, konsolidering af formue og hensættelser til senere uddeling kan fratrækkes i.
007	Beløb	Fradrag for uddelinger	Fond/forening kan ikke uddele sig til et underskud. Derfor må felt 007 ikke overstige sammentællingsfeltet felt 006. Hvis FBL § 1.1.1 eller 1.1.2 har nettokurstab og ikke har fået fradrag for alle årets uddelinger, kan der evt. opgøres et underskud til fremførsel efter fondsbeskatningslovens § 3 stk. 2. Dette fradrag opgøres i felt 008. Lovhenvisning: Fondsbeskatningslovens § 4 og § 3 stk. 2 for FBL § 1.1.1 og 1.1.2 samt 1.1.4 Fondsbeskatningslovens § 9 stk. 1 for FBL § 1.1.3. Juridisk vejledning: C.D.9.6.5 Hovedregel
008	Beløb	Yderligere fradrag for nettotab fra felt 049 eller anvendt tab, jf. fondsbeskatningslovens § 3 stk. 2	Hvis der er underskud efter fondsbeskatningslovens § 3 stk. 2 fra tidligere år, benyttes underskuddet her. Der kan tages fradrag for årets uddelinger/hensættelser, før underskud efter fondsbeskatningslovens § 3 stk. 2 skal anvendes. Hvis der er underskud i dette indkomstår efter fondsbeskatningslovens § 3 stk. 2 til fremførsel efterfølgende år er det det beløb, der fremkommer i dette felt. Lovhenvisning: Fondsbeskatningslovens § 3 stk. 2, 4 pkt. for FBL § 1.1.1 og 1.1.2 samt 1.1.4. FBL § 1.1.3 er ikke omfattet. Juridisk vejledning: C.D.9.6.5
016	Beregnet beløb	Samlet skattepligtig indkomst efter anvendt underskud	Hvis fonden/foreningen er uenige i beregningen, kan feltet overskrives. For en sambeskatning er det den samlede skattepligtige sambeskatningsindkomst efter anvendt underskud.

Vi opfordrer til, at I benytter automatisk beregning. Som udgangspunkt er der sat flueben i firkanten "automatisk beregning". Det betyder at felt 003 "Anvendt skattemæssigt underskud fra tidligere indkomstår", felt 008 "Yderligere fradrag for nettotab fra felt 049 eller anvendt tab, jf. fondsbeskatningslovens § 3 stk. 2" og felt 016 "Oplyst (tidl. selvangivet) skattepligtig indkomst efter anvendt underskud" beregnes automatisk og at evt. nye eller anvendte underskud registreres/fra-trækkes korrekt i underskudsregistret på fane 6 "Skattepligtig indkomst". På denne måde sikrer I at næste fane (fane 7 – Ultimo underskud) opdateres korrekt, og I skal kun verificere tallene.

Vil I fravælge automatisk beregning, skal fluebenet fjernes, og I skal selv indtaste beløb i felt 003 "Anvendt skattemæssigt underskud fra tidligere år" og felt 016 "Oplyst (tidl. Selvangivet skattepligtig indkomst efter anvendt underskud".

OBS: Hvis I undervejs i indberetningen fortryder brugen af automatisk beregning, er det vigtigt at I nulstiller oplysningsskemakladden, og starter forfra med oplysningsskemaet. Ellers vil flere beregnede felter (fx 003, 006 og 007 fremgå med forkerte værdier. I finder "nulstil"-knappen på forsiden af oplysningsskema.

Figur 1. Fane 6 "Skattepligtig indkomst" vist for en fond (med automatisk beregning)

Oplysningsskema for Dias-fond-44575973

Indberet	Skattepligtig Indkomst	Ultimo underskud	Konsekvens	Kvittering
Tryk på 'Automatisk beregning'. 1 Hvis der sker ændring i tallene på fanen 'Indberet', skal der trykkes på 'Automatisk beregning' igen. Ønskes Skattestyrelsens automatiske beregning ikke anvendt, kan skattepligtig indkomst indberettes i felt 016, og der skal ske manuel opdatering af underskudsregistret.				
Skattepligtig indkomst og underskudsfremførsel				
Feltbeskrivelse	Feltinfo	Felt nr.	Anvend Automatisk Beregning ☒	
Skattepligtig indkomst før fradrag af årets uddelinger og underskud fra tidligere indkomstår	?	076	0	
Anvendt skattemæssigt underskud fra tidligere indkomstår, jf. selskabsskattelovens § 12	?	003	0	
Skattepligtig indkomst før uddelinger og efter anvendelse af underskud efter selskabsskattelovens § 12	?	006	0	
Fradrag for uddelinger	?	007	0	
Yderligere fradrag for nettotab fra felt 049 eller anvendt tab, jf. fondsbeskatningslovens § 3 stk. 2	?	008	0	
Oplyst skattepligtig indkomst efter anvendt underskud	?	016	0	
				Vis automatisk beregning Gem kladder
Tilbage til indberet				Gå til ultimo underskud

Kilde: TastSelv Selskabsskat (DIAS)

5. Ultimo underskud – fane 7

I skal verificere de beregnede data på fane 3 Ultimo underskud inden I klikker videre til konsekvenssiden.

Figur 3. Fane 7 ”Ultimo underskud” vist for en fond

Oplysningsskema for Dias-fond-44579812

Kontaktinformation	Regnskabsdata	Indberet	Skattepligtig Indkomst	Ultimo underskud	Konsekvens	Kvittering	
I nedenstående skema skal der fra indkomståret 2014 ske ajourføring af underskudsregisteret, såfremt der er restunderskud fra tidligere indkomstår eller der er opstået nye underskud i indkomståret. Under 'nuværende restunderskud' præsenteres sidste indkomstårs restunderskud samt evt. underskud opstået i det aktuelle indkomstår i overensstemmelse med oplysningsskemakladden. Under 'Ultimo restunderskud' er det ultimo restunderskud efter årets anvendelse af underskud, der skal indberettes. i Herefter opsummeres alle ultimo restunderskud automatisk. Denne sum vil udgøre samlede restunderskud til fremførsel til efterfølgende år (felt 85). Restunderskud efter fondsbeskatningsloven § 3 og selskabsskatteloven § 12 vises som en saldo for hver type. Er Skattemyndighedens automatiske beregning anvendt vil ultimo underskudssaldo være ajourført automatisk. Er Skattemyndighedens automatiske beregning ikke anvendt, skal der manuelt indberettes ny ultimo underskudssaldo for hver type med restsaldo for hvert enkelt indkomstår.							
Cvr-/se-nummer	Navn	Opstået hos Cvr-/se-nummer	Opstået i indkomstår / periode	Nuværende underskud efter FBL§3	Ny ultimo underskud efter FBL§3	Nuværende underskud efter SEL§12	Ny ultimo underskud efter SEL§12
44579812	Dias-fond-44579812	44579812	2022 01-01-2022 - 31-12-2022	255.344	255.344	0	0
44579812	Dias-fond-44579812	44579812	2023 01-01-2023 - 30-06-2023	0	0	10.000	10.000
Gem kladde							

[Tilbage til skattepligtig indkomst](#) [Se konsekvens](#)

Kilde: TastSelv Selskabsskat (DIAS)

Hvis I har svaret ja i felt 161 på fane 5 (Indberet), vil det nuværende underskud fremgå fortrykt til venstre i kolonnen på fane 7 ultimo underskud. Husk derfor at nulstille indberetning og starte forfra, hvis I fortryder at have aktiveret knappen ”Vis automatisk beregning”.