

Selvangivelsen med tilhørende specifikationer 2008 for selskaber

Mindstekravsbekendtgørelsen (større virksomheder (omsætning på sambeskatningsniveau > 100 mio.))

Reglerne for og definitionerne af mindre virksomheder/selskaber vises på næste side

Mindstekravsbekendtgørelsen (BEK nr. 593 af 12. juni 2006)	Hjemmel	Note
Er nettoomsætningen vist særskilt? (Reguleres værdien af igangværende arbejder i nettoomsætningen, skal beløbet angives særskilt)	BEK § 8	
Er der udarbejdet særskilte opgørelser over igangværende arbejder med specificeret redegørelse for værdiansættelsen?	BEK § 9	
Er omkostninger specificeret efter art?	BEK § 10	
Er omkostninger, der er anvendt til anlægsformål, oplyst særskilt for hver enkelt art?	BEK § 10	
Er ekstraordinære poster specificeret efter art (medmindre de er uvæsentlige)?	BEK § 11	
Er repræsentationsudgifter samt skattefrie rejse- og befordringsgodtgørelser oplyst særskilt?	BEK § 12	
Er både forfaldne og periodiserede renteindtægter og -udgifter oplyst særskilt primo og ultimo?	BEK § 13	
Er tilgodehavender anført uden nedskrivning, og er nedskrivninger og konstaterede tab oplyst særskilt?	BEK § 14	
Er varelageret oplyst særskilt? (Ukuransnedskrivning på varelager skal vises særskilt)	BEK § 15	
Er indregning af IPO'er eller acontoavance vedrørende igangværende arbejder oplyst særskilt?	BEK § 15	
Er afskrivningsberettigede aktiver specificeret med hensyn til afskrivningsgrundlag, forskudsafskrivninger og beregning af afskrivninger?	BEK § 16	
Er der foretaget specifikation af akkumulerede afskrivninger og anskaffelsestidspunkt på bygninger mv.?	BEK § 16	
Gæld skal som et minimum være specificeret i følgende kategorier: <ul style="list-style-type: none">▪ leverandører af varer og tjenesteydelser,▪ gæld sikret ved pant i fast ejendom,▪ anden gæld.	BEK § 18	
Hvis der er foretaget modregning af udgifter og indtægter og/eller Aktiver og passiver skal bruttobeløbende vises.	BEK § 20	
Er årets indberettede indgående og udgående moms oplyst?	BEK § 29	
Er der udarbejdet en afstemning mellem lønninger og honorarer mv. i årsrapporten og de lønninger og honorarer mv., der er indberettet til told- og skatteforvaltningen?	BEK § 30	

Genbeskatningssaldi vedrørende tidligere sambeskattede udenlandske selskaber m.v.

Er der udarbejdet redegørelse for koncernstrukturen i både Danmark og udlandet ved indkomstårets begyndelse og slutning med forklaring af ændringer i årets løb?	BEK § 36	
Er der redegjort for bevægelser i løbet af året på en eventuel genbeskatningssaldo og for det beløb, der overføres til det efterfølgende år som genbeskatningssaldo for hvert datterselskab i udlandet og for hvert fast driftssted af et dansk selskab, hvor der er en genbeskatningssaldo, herunder for eventuel overflytning af saldoen mellem selskaber eller faste driftssteder og betingelserne for overflytningen?	BEK § 36	
Er der sket afståelse eller ophør af virksomhed i et udenlandsk selskab eller fast driftssted, hvor der er en genbeskatnings-saldo? Og er det i så fald oplyst, hvorledes virksomheden videreføres og til hvem og hvordan selskabet eller det faste driftssted er afstået?	BEK § 36	
Er der givet oplysning om, hvorvidt bestemmelserne i ligningslovens § 5 G om dobbelt fradrag er opfyldt?	BEK § 36	
Foreligger der dokumentation for betalt skat i domicillandet, i det omfang muligheden for credit for betalte skatter i udlandet efter reglerne i ligningslovens § 33, stk. 5, anvendes, samt oplysning om efterfølgende ændring af den udenlandske betalte skat for tidligere år?	BEK § 36	
Er der givet oplysning om, hvorledes det udenlandske datterselskab har opgjort sin skattepligtige indkomst i domicillandet med hensyn til reglerne i ligningslovens § 5 I og reglerne om maksimering af credit?	BEK § 36	

Reglerne for indsendelse af skatteregnskab samt beløbsgrænserne for indsendelse af regnskab

	Største selskaber (omsætning > DKK 100 mio.) og selskaber omfattet af særlovgivning ¹	Mellemstore selskaber (omsætn. < DKK 100 mio., men > DKK 500.000) ¹	Små selskaber (omsætning < DKK 500.000) ¹
Selvangivelsesblanket 05.007	X	X	X
Medsende skatteregnskab med specifikationer til selvangivelse, jf. ovenstående	X	På anfordring skal virksomhederne inden 1 måned indgive det skattemæssige årsregnskab eller dele heraf til SKAT.	
Udfyldelse af regnskabsdata i selvangivelsen		X	
Omstruktureringer i indkomståret skal oplyses	X	X	X
Oplysning om revisorbistand udfyldes i selvangivelsen		X	X
Indsendelse af årsrapport	SKAT henter nu selv årsrapporten på Internettet.		
¹ Beløbsgrænserne opgøres på sambeskatningsniveau			