

Checkliste vedr. opgørelse af skattepligtig indkomst for selskaber

Indkomståret 2008

Udgifter	Ref.	Note
Er driftsudgifter m.v. allokeret korrekt til et eventuelt fast-driftssted i udlandet, som holdes udenfor den danske skattepligtige indkomst?	SEL § 8, stk. 2-4	
Er den skattepligtige indkomst forhøjet med 75 % af repræsentationsudgifter med begrænset fradragsret (både danske og udenlandske forretningsforbindelser)?	LL § 8, stk. 4	
Er den skattepligtige indkomst reguleret for ikke fradragsberettigede gaver?	LL § 8 A	
Er den skattepligtige indkomst reguleret for ikke fradragsberettigede etableringsudgifter vedrørende lån med en løbetid over 2 år?	LL § 8, stk. 3	
Er udgifter til etablering af lån og sikring af tilgodehavender, med en løbetid under 2 år fradraget fuldt ud i den skattepligtige indkomst?	LL § 8, stk. 3	
Indgår ikke fradragsberettigede etableringsomkostninger ved opgørelsen af kursgevinst eller -tab på gæld?	KGL og LL § 8	
Er selskabet underlagt begrænsninger i fradragsretten for renteudgifter og kurstab som følge af tynd kapitalisering?	SEL § 11	
Er selskabet underlagt begrænsninger i fradragsretten for nettofinansieringsomkostninger som følge af renteloftet	SEL § 11B	
Er selskabet underlagt begrænsninger i fradragsretten for nettofinansieringsudgifter som følge af EBIT-reglen	SEL § 11C	
Er morarenter og gebyrer ved for sen indbetaling af skatter og afgifter til det offentlige (moms, A-skat m.v.) tilbageført?	LL § 17A	
Er restskattetillæg mv. tilbageført?	SEL § 29 B, stk. 11	
Er udgifter til ikke fradragsberettigede bøder tilbageført?	SL § 6	
Er udgifter til bistand i skattesager tilbageført?	SL § 6	
Er udgifter til undersøgelse af nye markeder med henblik på etablering eller udvidelse af erhvervsvirksomhed tilbageført?	LL § 8 I	
Har etablering / udvidelse fundet sted i løbet af året, og er der i så fald taget fradrag for udgifter afholdt i tidligere år?	LL § 8 I	

Er udgifter til revisor og advokat ved etablering eller udvidelse af erhvervsvirksomhed fratrukket fuldt ud i den skattepligtige indkomst i det år etablering/udvidelse har fundet sted	LL § 8 J	
Har etablering / udvidelse fundet sted i løbet af året, og er der i så fald taget fradrag for udgifter afholdt i tidligere år?	LL § 8 J	
Er forsøgs- og forskningsudgifter fratrukket fuldt ud i afholdelsesåret eller afskrives der over fem år?	LL § 8 B	
Er der taget fradrag for kursforskellen i forbindelse med udstedelse af medarbejderaktier efter LL § 7A?	SL § 6	
Er der taget fradrag for værdien af udnyttede købe- og tegningsretter, der er ydet som vederlag til ansatte?	LL § 28	
Er kursforskellen og udgifter i forbindelse med udstedelse af medarbejderaktier efter LL § 7 H tilbageført ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst?	LL § 7 H, stk. 6	
Er der reguleret for evt. ikke fradragsberettigede betalinger til koncernforbundne forsikringsselskaber?	SEL § 11 A	
Indtægter		
Er overskud af udenlandsk fast driftssted / fast ejendom holdt udenfor den skattepligtige indkomst?	SEL § 8, stk. 2-4	
Er der reguleret for skattefrit aktieudbytte fra danske og udenlandske datterselskaber? (Ejerandel 15%)	SEL § 13, stk. 1, nr. 2	
Er der reguleret vedr. skattepligtigt aktieudbytte, hvoraf kun 66% skal medregnes til den skattepligtige indkomst?	SEL § 13, stk. 3	
Er udbytte af næringsaktier medregnet?	SEL § 13 og SL § 5	
Er der reguleret for evt. skattefri del af udbytte fra udloddede investeringsforeninger?	SEL § 13	
Er der reguleret for skattefri omkostningsgodtgørelse i skattesager og eventuelle renter heraf?	LL § 7Q m.fl.	
Er det vurderet, om selskabet er undergivet CFC skattepligt?	SEL § 32	
Er der reguleret for ikke-skattepligtige renteindtægter og kursgevinster efter reglerne om tynd kapitalisering?	SEL § 11	
Aktiver		
<i>Immaterielle anlægsaktiver</i>		
Er regnskabsmæssige af- og nedskrivninger tilbageført?	SL § 6	
Er regnskabsmæssige avancer/tab ved afhændelser tilbageført?	SL § 6	

Er udgifter til know-how m.v. fradraget fuldt ud i afholdelsesåret eller afskrevet skattemæssigt (op til 1/7 årligt fra og med anskaffelsesåret)?	AL §§ 40 og 41	
Er avance/tab på goodwill opgjort skattemæssigt som forskellen mellem afståelsessummen og anskaffelsessummen reduceret med foretagne skattemæssige afskrivninger?	AL § 40, stk. 6	
Vær opmærksom på særlige regler ved koncerntinterne overdragelser?	SEL § 8 B	
Er der afskrevet på den kontantomregnede anskaffelsessum for goodwill (op til 1/7 årligt inkl. anskaffelsesåret)?	AL § 40	
Er løbende ydelser fragået saldoen for kapitaliseret værdi eller indtægtsført skattemæssigt?	LL § 12B, LL § 27A og AL § 40, stk. 7	
Bygninger		
Er regnskabsmæssige afskrivninger og nedskrivninger på bygninger tilbageført skattemæssigt?	SL § 6	
Er der i overdragelsesaftalen taget stilling til fordeling på grund, bygninger m.v. for afskrivningsberettigede bygninger?	AL § 45 stk. 2	
Er der foretaget skattemæssig afskrivning på kunstnerisk udsmykning af bygninger, der udelukkende benyttes erhvervmæssigt?	AL § 44 A	
Er der foretaget straksfradrag (maks 5% af afskrivningsgrundlaget) ved ombygning eller forbedring af en afskrivningsberettiget ejendom? Straksfradraget reduceres med vedligeholdelsesudgifter. Beregningen sker for hver enkelt bygning.	AL § 18	
Er det vurderet, om regnskabsmæssigt udgiftsførte ombygningsudgifter kan fradrages som vedligeholdelse eller skal aktiveres?	SL § 6	
Er regnskabsmæssig avance/tab ved salg af fast ejendom tilbageført, og er der udarbejdet avanceopgørelse efter EBL?	EBL § 6	
Er der beregnet genvundne afskrivninger ved salg af afskrivningsberettiget ejendom?	AL § 21	

<p>Er indretningsudgifter i lejede lokaler afskrevet</p> <ul style="list-style-type: none"> • med indtil 20% (tidsbestemt lejemål)? • med lige store årlige beløb over lejeperioden (tidsbestemt lejemål)? • med lige store årlige beløb over en opsigelsesperiode (uopsigeligt fra udlejers side i en bestemt periode)? eller • med indtil 5% (uopsigeligt fra udlejers side eller ved lejekontrakt med nærtstående parter)? <p>Bemærk overgangsregler for lejekontrakter indgået før 7. oktober 2004.</p>	AL § 39	
<p>Ved køb af fast ejendom skal følgende oplysninger gives:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Nominel købspris ▪ Kontantomregnet købspris ▪ Købeomkostninger <p>Den kontantomregnede købspris fordeles på grund, bygninger, installationer m.v.</p>	AL § 45	
<p>Ved salg af fast ejendom skal følgende oplysninger gives:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Nominel salgspris ▪ Kontantomregnet salgspris ▪ Salgsomkostninger ▪ Regnskabsmæssig fortjeneste/tab <p>Den kontantomregnede salgspris fordeles på grund, bygninger, installationer m.v.</p>	AL § 45	
<i>Driftsmidler og skibe</i>		
Er regnskabsmæssige afskrivninger og nedskrivninger på driftsmidler tilbageført skattemæssigt?	SL § 6	
Er regnskabsmæssig avance/tab ved salg af driftsmidler tilbageført skattemæssigt?	SL § 6	
Er driftsmidler og skibe, der indgår i driftsmiddelsaldoen, færdiggjorte og taget i brug/leveret?	AL § 3	
Er muligheden for skattemæssige forskudsafskrivninger på skibe overvejet?	AL § 28	
Er skibe med en bruttotonnage på over 20 tons afskrevet med 12% (20% i anskaffelsesåret)?	AL § 5B	
Er småaktiver under DKK 11.900 straksafskrevet?	AL § 6	
Er driftsmidler med fysisk levetid under tre år straksafskrevet?	AL § 6	

Er regnskabsmæssigt udgiftsførte driftsmidler med en anskaffelsessum over grænsen for småaktiver (DKK 11.900) tilbageført og tillagt den skattemæssige saldo værdi?	AL § 6	
Er det vurderet, om salgssum skal fragå saldoen, eller om der skal foretages tabsfradrag?	AL § 5 AL § 5 A	
Er driftsmiddelsaldo under DKK 11.900 fradraget?	AL § 5, stk. 3	
Er negativ driftsmiddelsaldo indtægtsført eller eventuel fremført til næste indkomstår?	AL § 8	
Afskrives der på udgifter til kunstnerisk udsmykning, der ophænges eller opstilles i udelukkende erhvervsmæssigt benyttet bygning?	AL § 44 B	
Er udgifter til edb-software straks afskrevet?	AL §§ 2 og 6	
Er driftsmidler til forsøgs- og forskningsvirksomhed fradraget fuldt ud i anskaffelsesåret?	AL § 6, stk. 1, nr. 3	
Der kan ikke foretages afskrivning i anskaffelsesåret for udlejningsaktiver, men der kan i det følgende indkomstår afskrives indtil 50%.	AL §§ 5-6	
Er det vurderet, om der skal ske genbeskatning af forskudsafskrivninger?	AL §§ 34-35	
Ved køb og forbedring af driftsmidler skal følgende oplysninger gives: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Kontantomregnet tilgang ▪ Overførsel fra bygninger ▪ Overførsel fra driften Udlejningsaktiver anskaffet i årets løb	AL § 45	
Ved salg af driftsmidler skal følgende oplysninger gives: <ul style="list-style-type: none"> • Nominel salgsspris • Kontantomregnet salgsspris Regnskabsmæssigt tab/gevinst	AL § 45	
Aktier		
Er resultat af kapitalinteresser, der regnskabsmæssigt er behandlet efter equity-metoden, tilbageført?	SL § 4	
Er regnskabsmæssigt resultat på øvrige aktier tilbageført?	SL § 4	
Er der reguleret for avance/tab på aktier ejet i mere end 3 år?	ABL § 2	
Er realiserede gevinster ved salg af aktier med en ejertid på mindre end tre år medregnet i indkomsten?	ABL § 2	
Er der sket modregning af årets eller tidligere års tab på tilsvarende aktier?	ABL § 6	
Er tab/gevinst på næringsaktier medregnet?	ABL § 3	

Varelager		
Er hver varegruppe værdiansat til enten indkøbspris, fremstillingspris eller dagspris ved regnskabsårets slutning?	VL § 1	
Eventuelle indirekte produktionsomkostninger kan tilbageføres ved opgørelse af den skattepligtige indkomst (valgfrit)?	LV E.B.2.6.1	
Er der foretaget en regnskabsmæssig nedskrivning, der er udtryk for ukurans på varer, der er defekte eller beskadigede? Såfremt ukurans er begrundet i tekniske/driftsøkonomiske forhold, vil de ukurante varer sædvanligvis kunne optages med følgende procenter: 1. år: 50% 2. år: 25% 3. år: 0%	LV E.B.2.6.1	
Igangværende arbejder		
Er igangværende arbejder opgjort efter skattemæssige principper? (faktureringsprincip eller produktionsprincip)	LV E.B.2.6.2.	
Er der sket principskifte set i forhold til foregående år, som skal oplyses i regnskabet?	LV E.B.2.6.2.	
Er særregler for arkitekter, ingeniører, advokater, revisorer og udøvere af lignende liberale erhverv anvendt?	LV E.B.2.6.2.	
Tilgodehavender		
Er årets konstaterede tab på debitorer fratrukket?	LV E.B 2.6.5	
Findes der særlige branchebestemte regler eller i øvrigt af skattemyndighederne godkendte hensættelsesprocenter for dubiøse debitorer?	LV E.B 2.6.5	
Er ikke-fradragsberettigede tab på koncerninterne fordringer tilbageført?	KGL § 4	
Er det vurderet om forudbetalte omkostninger (periodeafgrænsningsposter) kan fratrækkes, dvs. hvis forudbetalingen vedrører 2 indkomstår, dog max 12 måneder.	SL § 6	
Passiver		
Er der reguleret for tab på indfriet gæld i danske kroner til forud fastsat overkurs, hvor mindsterentekravet er opfyldt?	KGL § 7, stk. 2	
Er der reguleret for tab på indeksreguleret gæld, som følge af indeksregulering af hovedstol eller restgæld på lån?	KGL § 7, stk. 1	
Er der reguleret for renter ved gældseftergivelse m.v.?	LL § 5, stk. 9	
Er der reguleret for kursgevinst ved gældseftergivelse m.v.?	KGL §§ 8 og 24	

Er underskud til fremførsel reguleret ved en samlet ordning med kreditorer? (tvangsakkord og frivillig akkord)	LL § 15	
Er der reguleret for ikke-betalte renter, som under visse omstændigheder ikke er fradragsberettigede?	LL § 5, stk. 8	
Er regnskabsmæssige hensættelser ultimo, som ikke er endelige forpligtelser, tilbageført?	SL § 6	
Er regnskabsmæssige hensættelser primo, som er blevet endelige forpligtelser, fratrukket skattemæssigt?	SL § 6	
Er det vurderet, om hensættelser til garantiforpligtelser, serviceforpligtelser, bonus, fratrædelsesgodtgørelser, pensioner mv. kan fratrækkes i hensættelsesåret?	LV E.B.2.6.7 og LV E.B.3.	
Er feriepengeforpligtelsen skattemæssigt opgjort konkret eller efter den summariske metode?	LV E.B.3.1.6.	
Er der taget stilling til den skattemæssige behandling af eventuelle regnskabsmæssige posteringer direkte på egenkapitalen?	SL §§ 4-6	
Øvrige forhold		
<i>Finansielle instrumenter</i>		
Er fortjeneste og tab på finansielle kontrakter skattemæssigt medregnet efter lagerprincippet?	KGL §§ 29 og 33	
Er realisationsprincippet anvendt på finansielle kontrakter omfattet af kursgevinstlovens § 30?	KGL § 30	
<i>Skattemæssige underskud</i>		
Skal underskud fra tidligere år, tab efter aktieavancebeskatningsloven, kursgevinstloven og ejendomsavancebeskatningsloven nedsættes i forbindelse med akkord m.v.?	LL § 15, stk. 2 og 3	
Er der sket ejerskifte, således at adgangen til underskuds fremførsel begrænses?	LL § 15, stk. 7-12	
Er der ført en genbeskatningssaldo for fast driftssted eller fast ejendom beliggende i et exemptionsland?	LL § 33 D	
Skal der ske genbeskatning af tidligere fratrukne udenlandske underskud? (Genbeskatningsreglerne omfatter underskud i udenlandske faste driftssteder/faste ejendomme og tidligere sambeskattede udenlandske datterselskaber, når international sambeskatning ikke vælges.)	Lov nr.426 af 6/6 2005 (L121) § 15	

<i>Obligatorisk national sambeskatning</i>		
Er alle koncernforbundne selskaber, faste driftssteder og faste ejendomme identificeret til sambeskatningsindkomsten via et koncerndiagram?	SEL § 31 C	
Er koncernforhold etableret henholdsvis ophørt i løbet af indkomståret?	SEL § 31, stk. 3	
Er indkomsterne i alle (kendte) koncernforbundne selskaber, udenlandsk ejede faste driftssteder/faste ejendomme medtaget i sambeskatningen?	SEL § 31, stk. 2	
Er negativ skattepligtig indkomst fra en dansk filial, der ejes af et udenlandsk koncernforbundet selskab tilbageført ved opgørelsen af sambeskatningsindkomsten?	SEL § 31, stk. 2	
Er underskud fra tidligere år fremført i følgende prioriterede rækkefølge? Først modregning i det enkelte selskabs overskud: 1) Af selskabets egne underskud fra tiden før sambeskatningen og 2) Af selskabets egne underskud efter sambeskatningens indtræden Dernæst modregning i andre selskabers overskud: 1 af det aktuelle års underskud 2 af andel af andre selskabers underskud efter sambeskatningens indtræden.	SEL § 31, stk. 2	
Er overskud henholdsvis underskud fordelt forholdsmæssigt på de selskaber, hvorfra de stammer?	SEL § 31, stk. 2	
Er der foretaget fuld fordeling af skatter ved udnyttelse af skattemæssige underskud fra selskaber, som indgår i sambeskatningsindkomsten?	SEL § 31, stk. 6	
Er der taget stilling til, om underskud eventuelt skal udskydes til senere anvendelse?	LL § 33 H og SEL § 31, stk. 7	
<i>Frivillig international sambeskatning</i>		
Er der givet oplysninger, der muliggør en kontrol af ejerforholdene i det ultimative moderselskab og i koncernens øvrige selskaber?	SEL § 31 B, stk. 2	
Er der taget stilling til om der skal vælges international sambeskatning?	SEL § 31 A, stk. 3	
Er den skattepligtige indkomst for de udenlandske selskaber m. v. opgjort efter danske principper?	SEL § 31 A	

Er der fastsat korrekte skattemæssige indgangsværdier for udenlandske selskaber inddraget under international sambeskatning?	SEL § 31 A, stk. 7 og 8	
Er der foretaget fuld fordeling af skatter ved udnyttelse af skattemæssige underskud fra selskaber / filialer, som indgår i sambeskatningsindkomsten?	SEL § 31 A, stk. 6	
Er der ført en genbeskatningssaldo for fratrukne underskud fra udenlandske sambeskattede datterselskaber?	SEL § 31 B, stk. 2	

Forkortelser

ABL	=	Aktieavancebeskatningsloven
AL	=	Afskrivningsloven
DBO	=	Dobbeltbeskatningsoverenskomst
EBL	=	Ejendomsavancebeskatningsloven
KGL	=	Kursgevinstloven
LL	=	Ligningsloven
LV	=	Ligningsvejledningen
SEL	=	Selskabsskatteloven
SSL	=	Skattestyrelsesloven
SL	=	Statsskatteloven
VL	=	Varelagerloven