

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER
Nummer 1421 af 9/6 2020

De oversete indberetningspligter

Virksomheder skal i dag foretage en lang række indberetninger til Skattestyrelsen herunder eKapital. Vi her kort gøre opmærksom på udvalgte indberetningspligter, som særligt selskaber skal være ekstra opmærksomme på. Reglerne for disse lovpligtige indberetninger fremgår af skatteindberetningsloven.

Indberetning af tilbagesalg til udstedende selskab

I situationer, hvor selskaber tilbagekøber aktier/anparten fra kapitalejeren, er selskabet forpligtet til at foretage indberetning til eKapital, hvis tilbagekøbet er omfattet LL § 16B (tilbagesalg til udstedende selskab). Dette vil typisk være i situationer, hvor personer tilbagesælger til udstedende selskab, eller hvor selskaber, der ejer mindre end 10 % af kapitalen, tilbagesælger til udstedende selskab. Såfremt forholdet ikke er omfattet af LL § 16B, skal der foretages indberetning af udbytte og indeholdes evt. udbytteskat.

Indberetningen til eKapital skal foretages senest d. 20. januar i det efterfølgende indkomstår, dvs. for indkomståret 2020 senest d. 20. januar 2021. Indberetningen kan foretages fra medio december. Den præcise startdato offentliggøres på et senere tidspunkt og vil fremgå af eKapitals hjemmeside.

Indberetningen foretages i et Excel-skema og indsendes via TastSelv Erhverv (kontaktmodulet).

Indberetningen foretages via eKapitals indberetningssystem, og der foreligger en udførlig men omfattende indberetningsvejledning, der skal følges nøje for at undgå fejlagtige indberetninger. Du kan finde indberetningsvejledningen for 2019 og indberetningsskemaet her (det bemærkes, at vejledningen opdateres årligt) - <https://skat.dk/skat.aspx?oid=2289412>.

Foretages der ikke rettidig indberetning, er der underretningspligt til Skattestyrelsen omkring de pågældende personer og/eller selskaber, som der endnu ikke er indberettet på. Underretningspligten er d. 1. marts.

Det bemærkes endeligt, at det er en forudsætning for at få et tilbagesalg til udstedende selskab omfattet af LL §16B, at der er sket anmodning om dispensation, forinden tilbagesalget effektueres.

Indberetning af medarbejderaktier

Medarbejderaktier omfattet af LL § 7P eller 16 samt købe- og tegningsretter omfattet af LL § 7P, 16 eller 28 skal ligeledes indberettes til eKapital.

Indberetningen skal foretages senest d. 20. januar i det efterfølgende indkomstår, dvs. for indkomståret 2020 senest d. 20. januar 2021. Indberetningen kan foretages fra medio december. Den præcise startdato offentliggøres på et senere tidspunkt og vil fremgå af eKapitals hjemmeside.

Indberetningen foretages i et Excel-skema og indsendes via TastSelv Erhverv (kontaktmodulet).

Indberetningen foretages via eKapitals indberetningssystem, og der foreligger en udførlig men omfattende indberetningsvejledning, der skal følges nøje for at undgå fejlagtige indberetninger. Du kan finde indberetningsvejledningen for 2019 og indberetningsskemaet her (det bemærkes, at vejledningen opdateres årligt) - <https://skat.dk/skat.aspx?oid=2289412>.

Endvidere skal medarbejderaktier omfattet af LL § 7P, 16 og 28, indberettes til E-indkomst.

- Medarbejderaktier omfattet af LL § 7P, indberettes i felt 40 samt i felt 068 med kode 101.
- Medarbejderaktier omfattet af LL § 16, indberettes i felt 36 samt felt 40, hvis købe-/tegningsretten ikke er værdiansat. Endeligt indberettes der i felt 068 kode 50.
- Medarbejderaktier omfattet af LL § 28, indberettes i felt 36. Herudover skal der foretages indberetning i felt 068 med kode 51.

Investeringselskabers indberetningspligt

Investeringselskaber omfattet af SEL § 3 stk. 1 nr. 19 og ABL § 19 har pligt til årligt at foretage indberetning af ultimobeholdning, årets udlodninger, årets geninvesteringer samt årets køb og salg. Det er uden betydning, at investeringsselskabet ikke er børsnoteret eller lign.

Der er krav om, at der hos Erhvervsstyrelsen sker registrering under rentekontrolordningen (03.037).

Vejledning til tilmelding fremgår her - <https://skat.dk/skat.aspx?oid=2289727&chk=216605>

Indberetningerne foretages i to Excel-skemaer. Skemaerne rekvireres ved kontakt til eKapital på ekapital@sktst.dk. Skemaerne indberettes via eKapitals FTP-løsning. Ved få indberetninger kan eKapitals blanketter med fordel anvendes. Disse kan hentes her <https://skat.dk/skat.aspx?oid=2244641>.

Indberetningen skal foretages senest d. 20. januar i det efterfølgende indkomstår, dvs. for indkomståret 2020 senest d. 20. januar 2021. Indberetningen kan foretages fra medio december, den præcise startdato fremgår af eKapitals hjemmeside. Indberetningen foretages via eKapitals indberetningssystem, og der foreligger en udførlig men omfattende indberetningsvejledning (<https://skat.dk/skat.aspx?oid=2289740&chk=216605> og <https://skat.dk/skat.aspx?oid=2289631&chk=216607>), der skal følges nøje for at undgå fejlagtige indberetninger.

Hvad sker der, hvis jeg ikke indberetter?

Et selskab, der ikke foretager indberetning eller ikke foretager korrekt eller rettidig indberetning, risikerer bøde. Bødeniveauet starter ved 5.000 kr. for én indberetning.

Hvor kan jeg læse mere?

Du kan læse mere om de mange typer af indberetninger, som selskaber og virksomheder generelt har pligt til at foretage på eKapitals hjemmeside - <https://skat.dk/skat.aspx?oid=2244614>

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5

2200 København N
Telefon 3391 2201