

Kapitalejer transaktioner med eget selskab

25-08-2020

Alle kapitalejere med bestemmende indflydelse skal huske at selvangive en ekstra blanket fra 2019 og frem.

Overset problem

Der var en grænse for selvangivelse af kontrollerede transaktioner på 5 millioner kroner. Grænsen er imidlertid *blevet ophævet*, men information om dette har ikke været helt klar for alle.

Det betyder at kapitalejere med bestemmende indflydelse (og det har i omegnen af 300.000 danskere), skal selvangive en række forskellige forhold som kapitalejer har med de selskaber der er bestemmende indflydelse på.

Dette sker på et **skema** som kaldes **05.021** (et excel-skema).

[Vi har indsat link til skemaet her.](#)

Det kunne for eksempel være:

(der er mange potentielle forhold, men her har vi omtalt de oftere forekommende)

- At man har *bestemmende indflydelse*.
- *Mellemregning* hvor hovedaktionæren har stillet penge til rådighed for selskabet, eller har lånt penge af selskabet. Og forrentning af begge situationer. Man skal angive den største saldo på mellemregningen i årets løb.
- *Husleje* som selskabet eller kapitalejer har betalt til hinanden i årets løb.
- Kapitalejers *køb* af aktiver, varer eller tjenesteydelser fra selskabet.

Bemærk den noget særprægede udfyldning, hvor man skal sætte X hvis der IKKE er transaktioner indenfor det pågældende område.

Skal indsendes selvom der ikke er transaktioner

Der skal ikke indsendes oplysninger om løn og udbytte, som trods alt er de oftest forekommende transaktioner.

Det bemærkes, at udbytte og løn som *ikke skal indberettes* via **skema 05.021** udelukkende er *kontant* udbetalt udbytte og løn.



Dvs. hvis man *udlodder en fordring*, hvilket sker ved skattepligtige kapitalejerlån, skal der *ske indberetning* af dette i **skema 05.021**.

Uanset om der er transaktioner eller ej (evt. bare normal løn og udbytte), skal skemaet indsendes.

Hvis der *ikke* er indberetningsværdige transaktioner skal man *kun* udfylde stamoplysningerne i skemaets punkt 1-9.

Praktisk indsendelse

Skema 05.021 er et excel-skema.

Det skal indsendes sammen med kapitalejers oplysningsskema (*selvangivelse*), og sker praktisk via "*Kontakt*" på skat.dk TastSelv. Derefter vælges "*Skriv til os*" og "*Indsend til os*" og "*Oplysninger om kontrollerede transaktioner (Skema 05.021)*".

Frist

Hvis der er tale om indkomståret 2019, er fristen for selvangivelse udskudt som følge af coronavirus situationen. Fristen er den 1. september 2020. Det vil sige man for 2019 skal indsende skemaet senest 1. september 2020.

Konsekvenser

Hvis man *ikke* indsender skemaet, men *var forpligtet* til dette, er en potentiel konsekvens at selvangivelsen / oplysningsskemaet *ikke* er indsendt rettidigt.

Der kan i situationen pålægges bøde og kontrollovstillæg.

Kontakt os, hvis du vil høre mere.

Tal med os



Revisionscentret Aabenraa
Godkendt Revisionsaktieselskab

Haderslevvej 6
6200 Aabenraa

T 74 62 49 49
E aabenraa@revisor.dk

CVR 29 69 56 36

Revisionscentret Haderslev
Godkendt Revisionsaktieselskab

Skipperhuset,
Hansborggade 30
6100 Haderslev

T 74 52 01 52
E haderslev@revisor.dk

CVR 13 97 62 95

Revisionscentret Padborg
Godkendt Revisionsaktieselskab

Møllegade 2B,st
6330 Padborg

T 74 67 15 15
E padborg@revisor.dk

CVR 25 85 97 66

Revisionscentret Ribe
Godkendt Revisionsanpartsselskab

Industrivej 50
6760 Ribe

T 75 42 09 55
E info@reviribe.dk

CVR 18 93 63 05

Revisionscentret Sønderborg
Godkendt Revisionsaktieselskab

Møllegade 71
6400 Sønderborg

T 78 70 64 00
E sonderborg@revisor.dk

CVR 38 95 13 94

Revisionscentret Tønder
Godkendt Revisionsaktieselskab

Ribelandsvej 30
6270 Tønder

T 74 72 36 36
E toender@revisor.dk

CVR 26 81 23 72