

1. februar 2018



Indtastning af kapitalafkastgrundlag

Indhold

1 ur	Vig nderspe	tig information til indtastning og afstemning af kapitalafkastgrundlag hvis der anvendes cifikation for ejendomme i virksomheder	2
	1.1 virksor	Hvor kan jeg se om der er anvendt/aktiveret underspecifikation for ejendomme i en nhed?	2
2	Eks	empel på klasse A regnskab for udlejningsejendom	5
	2.1	Tal der skal indtastes i Skat Nova	5
3 ur	Ind [.] Inderspe	tastning og afstemning af skattemæssige formue (kapitalafkastgrundlag) hvis der ikke anvendes cifikation til ejendomme	9
	3.1	Indtastning i høj specifikation	9
4 ur	Ind [.] derspe	tastning og afstemning af skattemæssige formue (kapitalafkastgrundlag) hvis der anvendes cifikation til ejendomme	.13
	4.1	Indtastning i underspecifikation til ejendomme i kapitalafkastgrundlag	.13
	4.2	Indtastning i høj specifikation	.16
5 an	Ind	tastning i hovedtal og afstemning af skattemæssige formue (kapitalafkastgrundlag) hvis der underspecifikation til ejendomme	.19
	5.1	Eksempel indtastning i hovedtal	.19
6	Slet	te allerede oprettet specifikation af ejendomme til kapitalafkastgrundlag	.20
7	Løs	ning af ulogisk indtastning i senere version af Skat Nova	.22



1 Vigtig information til indtastning og afstemning af kapitalafkastgrundlag hvis der anvendes underspecifikation for ejendomme i virksomheder

Hvis der anvendes høj specifikation og samtidig gøres brug af underspecifikationen til ejendomme i kapitalafkastgrundlaget ved anvendelse af virksomhedsordningen, skal man være opmærksom på at der i høj specifikation skal indtastes "ulogisk" i feltet hvor skattemæssig værdi af anlægsaktiver skal tastes. Ellers stemmer det samlede kapitalafkastgrundlag ikke ultimo. Tilsvarende skal der også tastes "ulogisk" i skattemæssigt indestående i virksomhed primo ved indtastning af kapitalafkastgrundlaget, hvis underspecifikation til ejendomme anvendes.

For at få det samlede kapitalafkastgrundlag til at give den korrekt værdi både primo og ultimo, skal det skattemæssige indestående, som primo skal indtastes og ultimo enten indtastes i høj specifikation eller i hovedtal, være opgjort til skattemæssig værdi af alle aktiver og gældsposter undtagen værdien af ejendom som skal medtages til regnskabsmæssig værdi.

Det betyder, at skattemæssig værdi af anlægsaktiver der skal indtastes i høj specifikation, hvis der anvendes underspecifikation til ejendomme, skal være skattemæssig værdi af driftsmidler + regnskabsmæssig værdi af ejendomme.

Anvendelse af underspecifikation korrigerer herefter for forskellen mellem regnskabsmæssig værdi og skattemæssig værdi for ejendommen.

Der er eksempler til illustration heraf i 3. og 4. afsnit.

1.1 Hvor kan jeg se om der er anvendt/aktiveret underspecifikation for ejendomme i en virksomhed?

Ved indtastning af kapitalafkastgrundlag i virksomhedsordningen er der mulighed for at aktivere en underspecifikation til ejendomme. Hvis der har været anvendt underspecifikation i Revisoft eller Classic:MagnusSkat er tal herfra overført til underspecifikationen.



elosdaud:	× Virksor	nhedsoversigt								
Forberedelse	Virks	somhedsovers	siat							
Indkomstoplysninger	(*)									
Doesonlist manshob		Obligatoriske oplysning	ger							
Solvenouvolco		Vælg mellem følgende ind	tastningsmetor	der:						
Retaite skatter		Selvangivelse	(Beregning a	f overskudsd	isponerin	g ikke mul	iat) 🗢			
Regnskabsoplysninger		Detaijeret indtastning	(Beregning a	f overskudsd	isponerin	g muligt)				
Forskudsskema										
Virksomhedsoversigt		Ønsker du at specificere o	oplysninger om	h kapitalafka	stgrundla	0 00	بعرار حراجين	14114		
Udenlandsk Indkomst		incontrolito pr. minori					Ja 🧐	Nej		
Ejendomme	- 1	Beskatningsform								
Værdipapirør							Person 1			
Dødsbobeskatning		Valo VSO / KAO / PSI 12	2015				1/30	-	VSO	
Alle specifikationer		Anvendt VSO / KAO / PSI	Li2014				VSO	-	VSO	-
Skatteherensinn	(8)	VSO anvendt i perioden	2010-2013				-		1	
oralleboregining		1000 C 1000 C		20 333						
Indberetning/print	8	Angiv længden på regnska	absperioden (i r	måneder)			12		12	
		Personen er indtrådt i vi da kontinuerligt anvendt Virksomhedsdata	rksomhedsordn I ordningen (bag	ningen før 11. gatelgrænser	juni 2014 Finder an	l, og har si ivendelse)	den 🛛			
	- 1	Personen er indtrådt i vi da kontinuerligt anvendt Virksomhedsdata Virksomhed	rksomhedsordn I ordningen (bag Driver andel 1	hingen før 11. patelgrænser Driver andel	juni 2014 tinder an Ejer an-	i, og har si ivendelse) Ejer an-	den 🕑	Erdersket	2	
	- 1	Personen er indtrådt i vi da konbruerligt anvendt Virksomhedsdata Virksomhed	rksomhedsordin ordningen (bag Driver andel 1 P1 1	ningen før 11. patelgrænser Driver andel P2	juni 2014 n finder an Ejer an- del P1	, og harsi ivendelse) Ejer an- del P2	den 🕑 Er virksomheden omdannet i år?	Er der sket afståelse i å	IZ 11?	
ersigt	Ð	Personen er indtrådt i vi da konbnuerligt anvendt Virksomhedsdata Virksomhed	rksomhedsordir ordningen (bag Driver andel 1 P1 1 100,00	ningen før 11. gatelgrænser Driver andel P2 0,00	juni 2014 1 finder an Ejer an- del P1 100,00	, og har si ivendelse) Ejer an- del P2) 0,00	den v Er virksomheden omdannet i år? Nej	Er der sket afståølsø i å Nej	₽ Ir? ^	
nsigt Veopgørelse 2015	Ð	Personen er indtrådt i vi da konbnuerligt anvendt Virksomhedsdata Virksomhed	rksomhedsordri ordningen (bag Driver andel 1 P1 1 100,00	ningen før 11. gatelgrænser Driver andel P2 0,00	Juni 2014 Tinder an Ejer an- del P1 100,00	I, og har si ivendelse) Ejer an- del P2 0,00	den 🕑 Er virksomheden omdannet i år? Nej	Er der sket afståelse i å Nej	₽ Ir?	
nsigt vsopgørelse 2015 Selvongivelse 2015 Personligt recenskab	Ð	Personen er indtrådt i vi da konbnuerligt anvendt Virksomhedsdata Virksomhed	rksomhedsordir ordningen (bag Driver andel P1 100,00	ningen før 11. gatelgrænser Driver andel P2 0,00	juni 2014 finder an Ejer an- del P1 100,00	, og harsi ivendelse) Ejer an- del P2 0 0,00	den 🕑 Er virksomheden omdannet i år? Nej	Er der sket afståelse i å Nej	₽ #? ~	
rsigt vsoggørelse 2015 Selvongivelse 2015 Personligt regnskab Sammenligningstal	Ð	Personen er indtrådt i vi da konbruerligt anvendt Virksomhedsdata Virksomhed	rksomhedsordri ordningen (bag Driver andel I P1 100,00	ningen før 11. Jafelgrænser Driver andel P2 0,00 Stet virk	Juni 2014 finder an Ejer an- del P1 100,00 somhed	, og har Bi Ivendelse) Ejer an- del P2 0 0,00	den 🕑 Er virksomheden omdannet i år? Nej	Er der sket afståelse i å Nej Genveiskna	II.	
rsigt Vsopgørelse 2015 Selvongivelse 2015 Personligt regnskab Sammenligningstal Bosispolyspinger	Ð	Personen er indtrådt i vi da konbruerligt anvendt Virksomhedsdata Virksomhed Sjendom	rksomhedsordri ordningen (bag Driver andel I P1 100,00 Ret virksomhed	ningen før 11. patelgrænser Driver andel P2 0,00	Juni 2014 finder an del P1 100,00 somhed	, og har sli vvendelse) Ejer an- del P2 0,00	den 🕑 Er virksomheden omdannet i år? Nej	Er der sket afståelse i å Nej Genvejskna Gå bil viri	IF?	stal
rsigt Veopgørelse 2015 Selvongivelse 2015 Personligt regnskab Sammenligningstal Basiscolvspigger Virksomhedsoversigt Elendom	Ð	Personen er indtrådt i vi da konbruerligt anvendt Virksomhedsdata Virksomhed Sjendom Opret virksomhed Opret virksomhed	rksomhedsordri ordningen (bag Driver andel I P1 100,00 Get virksomhed	ningen far 11. paleigræinser Driver andel P2 0.00 Stet virk	Juni 2014 finder an del P1 100,00 somhed	, og har sli vændelse) del P2 0,00	den 🕑 Er virksomheden omdannet i år? Nej	Er der sket afståelse i å Nej Genvejskna Gå til viri Gå til viri	IF?	stal
rsigt Vsopgørelse 2015 Selvengivelse 2015 Personligt regnskab Sammenligning stal Bosisoplyspinger Virksomhedsoversigt Ejendom	Ð	Personen er indtrådt i vi da konbruerligt anvendt Virksomhedsdata Virksomhed Sjendom Opret virksomhed Opret virksomhed Opret virksomhed	rksomhedsordri I ordningen (bag Driver andel P1 1 100,00 Bet Virksomhed	vingen far 11. palelgrænser Driver andel P2 0.00 Slet virk	juni 2014 finder an Ejer an- del P1 100,00 somhed	, og har ali Ejer an- del P2 0,00	den 🗾 Er virksomheden omdannet i år? Nej	Er der sket afslåølse i å Nej Genvejskna Gå til viri Gå til viri	IP IF? Ipper csomheds pitalafkast iskudskor	stal Igrundia Ito
rsigt Vsopgørelse 2015 Selvongivelse 2015 Personligt regnskab Sammenligningstal Bosisoplyspinger Virksomhedsoversigt Ejendom	Ð	Personen er indtrådt i vi da konbruerligt anvendt Virksomhedsdata Virksomhed Sjendom Opret virksomhed Opret virksomhed Gesparet overskudsdispone	rksomhedsordin I ordningen (bag Driver andel P1 1 100,00 Bet virksomhed ering	vingen far 11. palelgrænser Driver andel P2 0.00	juni 2014 finder an Ejer an- del P1 100,00 somhed	Ejer an- del P2 0 0,00	den y	Er der sket afståelse i å Nej Genvejskna Gå til viri Gå til viri	IP IP IP IP IP IP IP IP IP IP	stail Igrundia Ito
rsigt Vsopgørelse 2015 Selvongivelse 2015 Personligt regnskab Sammenligning stal Bosi soplysninger Virksomhedsoversigt Ejendom	Ð	Personen er indtrådt i vi da konbruerligt anvendt Virksomhedsdata Virksomhed Sjendom Opret virksomhed Opret virksomhed Gesparet overskud Foretag overskudsdispone	rksomhedsordri I ordningen (bag Pt 1 1 100,00 Ret virksomhed ering	vingen far 11. palelgrænser Driver andel P2 0.00	juni 2014 finder an del P1 100,00 somhed	, og har si vvendelse) Ejer an- del P2 0 0,00	den y	Er der sket afståelse i å Nej Genvejskna Gå til viri Gå til viri	IP IF? Ipper csomheds pitalafkast iskudskor	stal Igrundia Ito
rsigt Vsopgørelse 2015 Selvongivelse 2015 Personligtregnskab Sammenligningstal Rosisoplyspinger Virksomhedsoversigt Ejendom	Ð	Personen er indtrådt i vi da konbruerligt anvendt Virksomhedsdata Virksomhed Ejendom Opret virksomhed (Opret virksomhed) (Opret virksomhed) (Op	rksomhedisordir I ordningen (bag Priver andel P1 100,00 Get virksomhed ering	vingen far 11. palelgrænser Driver andel P2 0,00	juni 2014 finder an del P1 100,00 somhed	Ejer an- del P2 0 0,00	den y	Er der sket afståelse i å Nej Genvejskna Gå til viri Gå til viri	IP IP IP IP IP IS IS IS IS IS IS IS IS IS IS IS IS IS	stal Igrundia Ito
rsigt Vsopgørelse 2015 Selvangivelse 2015 Personligtregnskab Sammenligningstal Rosisoplyspinger Virksomhedsoversigt Ejendom	Ð	Personen er indtrådt i vi da konbruenligt anvendt Virksomhedsdata Virksomhed Ejendom Opret virksomhed (Opsparet overskud Foretag overskudsdispone SAO ESL	rksomhedisordir I ordningen (bag Priver andel P1 100,00 Get virksomhed ering	vingen far 11. palelgrænser Driver andel P2 0,00	juni 2014 finder an Ejer an- del P1 100,00	Ejer an- del P2 0 0,00	den y	Er der sket afståelse i å Nej Genvejskna Gå til viri Gå til viri	IP IP Ipper csomheds oitalafkast iskudskor	stal Igrundia
rsigt vsopgørelse 2015 Selvongivelse 2015 Personligt regnskæb Sammenligningstal Basisoplyspinger Miksomhedsoversigt Ljendom	Ð	Personen er indtrådt i vi da konbruerligt anvendt Virksomhedsdata Virksomhed Ejendom Opret virksomhed I Ogeparet overskud Foretag overskudsdispond VSO SAO PSL Ønsker du adgang ti	rksomhedsordri ordningen (bag Priver andel P1 100,00 Get virksomhed ering	vingen far 11. palelgrænser Driver andel P2 0,00 	juni 2014 finder an Ejer an- del P1 100,00 somhed	Ejer an- del P2 0 0,00	den y	Er der sket afståelse i å Nej Genvejskna Gå til viri Gå til viri Gå til viri	IF? Apper comhede pitalafkast	stal Igrundia Ito
rsigt vsopgørelse 2015 Selvengivelse 2015 Personligt regnskab Sammenligningstal Rasisoplyspinger Virksomhedsoversigt Ejendom	Ð	Personen er indtrådt i vi da kontinuerligt anvendt Virksomhedisdata Virksomhed elendom Opret virksomhed Opret virksomhed Opsparet overskud Foretag overskudsdispone VSO KAO PSL Onsker du adgang til Resume af indtastning	rksomhedsordri I ordningen (bag Driver andel 1 P1 100,00 Set virksomhed ering	vingen far 11. palelgrænser Driver andel P2 0,00 Slet virk	juni 2014 finder an Ejer an- del P1 100,00 somhed	Ejer an- del P2 0 0,00	den y	Er der sket afståelse i å Nej Genvejskna Gå til viri Gå til viri Gå til viri	IF? Apper (somheds pitalafkast	stal Igrundia Ite

Efter valgt kapitalafkastgrundlag kan knappen til underspecifikation af ejendomme ses: Der vil som oftest være tal i feltet, hvis underspecifikation er anvendt.



VSO/KAO Oplysninger

Indtastning af kapitalafkastgrundlag og indskudskonto

Virksomhed: Samlet for alle virksomheder

•	Virkso	mhed	sordn	ingen
---	--------	------	-------	-------

		Person 1	
VSO:Indskudskonto og kapitalafkastgrundlag primo	100,00%	100,00%	0,00%
Kapitala/kastgrundlag primo			
Skattemæssig indestående før mellemregning m.v. primo		762.750	
Hensat til senere faktisk hævning primo			
Mellemregning med indehaveren primo			
Øvrige reguleringer			
Beregningsgrundlag		762 750	
Korrektion til ejendomme			
Kapitalafkastgrundlag primo		762.750	
heraf finansielle anlægsaktiver			
heraf afkastgrundlag primo ægtefælle		0	0
Skal kapitalafkastgrundlaget indgå ved beregning af kapitalafkas	it?	Ja	Ja
Indskudskonto primo			
Indskudskonto primo		523.000	
Korrektion til ejendomme			
Indskudsforpligtelse, konjunkturudligningskonto			
Indskudskonto primo		523.000	
VSO: Kapitalafkastgrundlag ultimo			
Skattemæssig indestående før mellemregning m.v. ultimo		1.447.812	0
Hensat til senere faktisk hævning ultimo		316.104	0
Mellemregning med indehaveren ultimo			
Øvrige reguleringer			
Korrektion til ejendomme			
Afkastgrundlag ultimo		1.131.708	0
Heraf udgør finansielle aktiver			



2 Eksempel på klasse A regnskab for udlejningsejendom

Tal fra klasse A regnskab vil blive indtastet både med og uden anvendelse af underspecifikation til ejendomme.

Forklaring af forskel i indtastning bliver vist.

Til slut forklares hvordan man kan slette allerede oprettet specifikation hvis den ikke ønskes.

2.1 Tal der skal indtastes i Skat Nova

Til brug for eksempel skal følgende regnskab indtastes i Skat Nova.



Udlejni ngsejen dom

Resultatopgørelse

		2015	2014
	Note	kr.	kr.
N etto omsæt nin g		1.200.000	1.138.000
Vareforbrug		-150.000	-146.000
And re ekstern e omkostninger		-30.000	-32.600
Bruttoresultat		1.020.000	959.400
Af- og nedskrivninger af materielle og i mmaterielle			
anlægsaktiver		-3.000	0
Driftsresultat		1.017.000	959.400
Finansielle omkostninger	1	-38.000	-39.000
Resultat før skat		979,000	920.400
Årets resultat		979.000	920.400
Fordeling af årets resultat		979.000	820.400
Kesanatanvel, ejer/interessent 1		070.000	920.400
Udlejningsejen dom Balance 31. december 2015			
		2015	2014
	Note	kr.	kr.
Aktiver			
Grund e og bygninger	2	9.000.000	9.000.000
And re anlæg, driftsmateriel og inventar	3	50.000	53.000
Materielle anlægsaktiver		9.050.000	9.053.000
Anlægsaktiver		9.050.000	9.053.000
Likvide beholdninger		150.000	180.000
Omsætningsaktiver		150.000	180.000
Aktiver		9.200.000	9.233.000

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Passiver			
Kapi talin deståender		2.952.000	2.273.000
Egenkapital		2.952.000	2.273.000
Gæld til realkreditinstitutter		6.248.000	6.385.000
Langfristede gældsforpligtelser	4	6.248.000	6.385.000
Gæld til banker		0	575.000
Kortfristede gæld sforpligtelser		0	575.000
Gældsforpligtelser		6.248.000	6.960.000
Passiver		9.200.000	9.233.000



Tilhørende noter og skattemæssige opgørelser er vist på de næste to sider:

Noter

Ud le jningse jen dom		2015	2014
Noter			
1. Finansielle omkostninger			
Andre fin an si elle o mkostninger		38.000	39.000
		38.000	39.000
2. Grunde og bygninger			
Kostpris primo		7.500.000	7.500.000
Kostpris ul timo		7.500.000	7.500.000
Opskrivninger primo		1.500.000	1.500.000
Opskrivninger ultimo		1.500.000	1.500.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo		9.000.000	9.000.000
3. Andre an læg, driftsmateriel og inventar			
Kostpris primo		53.000	53.000
Kostpris ultimo		53,000	53.000
Årets afskrivninger		-3.000	0
Af- og ned skrivninger ultim o		-3.000	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo		50,000	53.000
4. Langfristed e gældsforpligtelser			
10.53 (37.1 (37.5)	Forfald	Forfald	Forfald
	efter 1 år	ind enfor 1 år	efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	6.248.000	145.000	5.503.000
	6.248.000	145.000	5.503.000

Kursværdi af prioritetsgæld er 6.232.000 pr 31. december 2015. Kursværdi af prioritetsgæld pr. 31. december 2014 er 6.382.000.



Skattemæssige opgørelser

Udlejningsejen dom	2015	2014
5. Opgørelse af skattepligtig ind komst		
Årets resultat før skat		979.000
Skattem æssigt resultat før midlertidige forskelle		979.000
Midlertidige forskelle		
Regn skab smæssi ge afskrivninger		
Andre anlæg	3.000	
Regnskabsmæssige afskrivninger i alt	3.000	3.000
Skattem æssige af skrivninger		
Skattemæssige afskrivninger andre driftsmidler	-9.938	
Skattem æssige af skrivninger i alt	-9.938	-9.938
Midlertidige forskelle i alt		-6.938
Skattepligtig in dkom st		972.062
6. Kapitalafkastgrundlag, ejendom før disponering i VSO		
	2015	2014
Ejendom, kontant anskaffelsessum	7.500.000	7.500.000
Driftsmidler, skattemæssig værdi	29.812	39.750
Likvider	150.000	180.000
Prioritetsgæld til kursværdi	-6.232.000	-6.382.000
Bankgæld	0	-575.000
	1.447.812	762.750

7. Ejendomme og installationer

Ejendommen Profitvej

	År	An skaffel- sessum	Afskrivnings- grundlag	Afskr. pct.	Årets afskrivning	Akku muleret af skrivning ultimo
Anskaffelsessum grund Anskaffelsessum	2004	1.250.000	0			٥
lejligheder	2004 _	6.250.000 7.500.000	0			0

8. Driftsmidler

Saldo primo	39.750
	39.750
Afskrivningsgrundlag	39.750
Årets afskrivning 25 %	-9.938
Saldo ultimo	29.812



3 Indtastning og afstemning af skattemæssige formue (kapitalafkastgrundlag) hvis der ikke anvendes underspecifikation til ejendomme

3.1 Indtastning i høj specifikation

Følgende er indtastet i høj specifikation:

🛃 Deta	2 Detaljerede virksomhedsoplysninger							
Indta	ndtastning med høj specifikation							
Vi	irksomhednavn: Ejendom							
-	Regnskabsmæssigt resultatopgørelse							
			Person 1					
		100,00%	100,00 %	0,00 %				
	Nettoomsætning	1.200.000	1.200.000	0				
	Vareforbrug	150.000	150.000	0				
	Fremmed arbejde							
	Salgsfremmende udgifter							
	Vedligeholdelse af fast ejendom							
	Øvrige ordinære omkostninger	30.000	30.000	0				
	Ordinært resultat før afsk rivninger og renter	1.020.000	1.020.000	0				
	Regnskabsmæssige afskrivninger	3.000	3.000	0				
	Renteindtægter							
	Udlodning i virksomhed fra investeringsforening eller selsk							
	Ejendomsavance							
	Anden kapitalindkomst (+/-)	(+	+/-)					
	Renteudgifter	38.000	38.000	0				
	Ekstraordinære poster, netto (+/-)	(4	-/-)					
	Andel af regnskabsmæssigt resultat	979.000	979.000	0				
	Regnskabsmæssigt resultat ovf, fra Årsafslutning	979.000	979.000	0				
	Difference	0	0	0				
	Unierence		0					



- Skattemæssigt resultatopgørelse

			Person 1	
			100.00%	0,00 %
Regnskabsmæssigt resultat	979.000		979.000	0
Korrektion til ordinært resultat før afskrivninger og renter		(+/-)		
Regnskabsmæssige afskrivninger tilbageført	3.000		3.000	0
Fast ejendom, skattemæssige afskrivninger				
Fast ejendom, straksfradrag/nedrivningsfradrag				
Fast ejendom, genvundne afskrivninger				
Driftsmidler, skibe og inventar, skattemæssige afskrivninger	9.938		9.938	0
Immaterielle aktiver (goodwill mv.) skattemæssige afskrivnir				
Skatternæssige afskrivninger i øvrigt				
Korrektioner til renteindtægter		(+/-)		
Korrektion til udlodning i virks omhed fra investeringsforenin		(+/-)		
Korrektion til ejendomsavance		(+/-)		
Korrektion til anden kapitalindkomst i virksomhed		(+/-)		
Korrektion til renteudgifter		(+/-)		
Gaver til kulturinstitutioner, tilbageført regnskabsmæssig an				
Kontingent til arbejdsgiverforening og fradrag for syge- og ar				
Skattemæssigt resultat	972.062		972.062	0
Gaver til kulturinstitutioner (indberettet), skattemæssig forde				
Kontingent til arbeidsgiverforening og fradrag for syge- og ar				
Skattemæssigt resultat excl. gaver og kontingenter	972.062		972.062	0
Heraf straksafskrivninger på småaktiver				
Heraf tab på debitorer				
Heraf nedskrivning på varelager				
Heraf fratrukne hensættelser				



Regnskabsmæssig balance			
		Person 1	
Aktiver		100,00 %	0,00%
Anlægsaktiver	9.050.000	9.050.000	
Varebeholdning			
Øvrige omsætningsaktiver	150.000	150.000	
Passiver			
Mellemregning med indehaver(e)			
Korrektion af mellemregning ifht øvrige ejere			
Hensatte forpligtelser			
Gæld på lån, der ikke er indberettet til Skat	0	0	
Øvrige gældsforpligtelser	6.248.000	6.248.000	
Egenkapital	2.952.000	2.952.000	
Balancesum	9.200.000	9.200.000	
Arets tilgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver til k			
Area argang a materiene og inimateriene antogsaktiver til t			
Skattemæssig balance			
		Person 1	
		100,00 %	0,00%
Regnskabsmæssig egenkapital	2.952.000	2.952.000	
Regnskabsmæssige anlægsaktiver tilbageført	9.050.000	9.050.000	
Skatternæssig værdier af anlægsaktiver	7.529.812	7.529.812	
Korrektion af omsætningsaktiver			
Mellemregning tilbageført			
Korrektion af forpligtelser	16.000	16.000	
Skatternæssig egenkapital	1.447.812	1.447.812	
Kapitalposteringer			
		Person 1	
		100,00 %	0,00 %
Regnskabsmæssig egenkapital primo	2.273.000	2.273.000	
Andel af regnskabsmæssig resultat	979.000	979.000	
Indskud			
Kontant hævet	300.000	300.000	
Private andele			
Andre kapitalbevægelser			
Egenkapital ultimo, beregnet	2.952.000	2.952.000	
Egenkapital overført fra regnskabsmæssig balance	2.952.000	2.952.000	

Den skattemæssige værdi der skal tastes her udgør summen af anskaffelsessum på ejendommen og den skattemæssige værdi af driftsmidler jf. noter til skatteopgørelsen i klasse A regnskabet.

Den skattemæssige egenkapital ovenfor kr. 1.447.812 svarer til kapitalafkastgrundlaget ultimo før eventuel hensættelse til senere hævning. Beløbet er opgjort i note 6 i klasse A regnskabet.

Som det ses er beløbet overført til brug for opgørelse af kapitalafkastgrundlaget, se nedenfor.



Det skattemæssige indestående primo der enter er konverteret eller rullet fra tidligere år eller alternativt indtastet, svarer ligeledes til sidste års tal i note 6 i klasse A regnskabet der viser grundlag til opgørelse af kapitalafkastgrundlaget.

VSO/KAO Oplysninger Indtastning af kapitalafkastgrundlag og indskudskonto Virksomhed: Samlet for alle virksomheder Virksomhedsordningen Person 1 0.00% 100,00% VSO:Indskudskonto og kapitalafkastgrundlag primo 100 00% Kapitalafkastgrundlag primo 762.750 Skattemæssig indestående før mellemregning m.v. primo Hensat til senere faktisk hævning primo Mellemregning med indeh averen primo Øvrige reguleringer 762.750 Beregningsgrundlag Korrektion til ejendomme 762.750 Kapitalafkastgrundlag primo . heraf finansielle anlægsaktiver 0 0 .. heraf afkastgrundlag primo ægtefælle Skal kapitalafkastgrundlaget indgå ved beregning af kapitalafkast? Ja Ja Indskudskonto primo 523.000 Indskudskonto primo Korrektion til ejendomme Indskudsforpligtelse, konjunkturudligningskonto 523.000 Indskudskonto primo VSO: Kapitalafkastgrundlag ultimo 1.447.812 0 Skattemæssig indestående før mellemregning m.v. ultimo 316.104 0 Hensat til senere faktisk hævning ultimo Mellemregning med indeh averen ultimo Øvrige reguleringer Korrektion fil eiendomme 1.131.708 0 Afkastgrundlag ultimo Heraf udgør finansielle aktiver

Afstemning af kapitalafkastgrundlag er hermed foretaget.



4 Indtastning og afstemning af skattemæssige formue (kapitalafkastgrundlag) hvis der anvendes underspecifikation til ejendomme

4.1 Indtastning i underspecifikation til ejendomme i kapitalafkastgrundlag

Når der efter indtastning af tal i høj specifikation jf. eksempel ovenfor vælges anvendelse af underspecifikation og der indtastes relevante værdier for ejendomme:

📑 Ejena	domsoplysningere	r, til beregning af korrektioner			
Ejen	domskorre	ktioner			
	Virksomhedsnavn:	Ejendom		- Genve	ejsknapper
	Ejendom:	Profitvej 7		Gāti	Virksomned
		< Eorrige Næste>>		Gåtil	Kap.afk.opl.
Be	regningsoplysnin	iger for ejendommen			
				Person 1	
			100.00%	100,00%	0.00%
	Formueværdi anver	ndt i regnskabet, primo	9.000.000	9.000.000	0
	Formueværdi anver	ndt i regnskabet, ultimo	9.000.000	9.000.000	0
	Kontant anskaffels	essum	7.500.000	7.500.000	0
	0				
	Ombygnings- og 10	orbearingsuagitter			
	Ombygning/forbed	tring før 1986 tring fra 1996 til 2014			
	Ombygning/forbed	iring indeværende år			
		-			
	Afgang fra ejendom	n før 2:015			
	Afgang indeværend	de år			
	Fiendomsvurdering	a 1/1 1986 (18 alm yurdering)	7 500 000	7 500 000	0
	Ejendomsvurdering	g primo indkomståret	8.500.000	8.500.000	0
	Ejendomsværdive	d tidligere anvendelse af VSO			
	Ejendommen er af:	stået i år		📃 Ja	Ja
Val	lg af kriterier				
	Kapitalafkastgrund	dlag, reguleringsbeløb	Person 1	1	
	Primo		-1.500.000	-1.500.000	0 0
	Ultimo		-1.500.000	-1.500.000	0 0
			🥥 18. alm. vurd. 🔘 K	ont. ansk. 💿 18. a	alm. vurd. 💿 Kont. ansk.
	Indskudskonto ra	autoringshelsh	-500.000	-1.500.000	0 0
			💿 Vurd. primo 👘 Ko	ont. ansk. 💿 Vur	d. primo 💿 Kont. ansk.
	Tidliger	re anvendt værdi	0	-9 000 000	0
				0.000.000	



Virksomhed: Ejendom				
Ejendom: Profitvej 7				
	Pers	on 1 100.00 %		0,00
Korrektion kapitalafkastgrundlag primo	18. alm. vurd.	Kont. ansk.sum	18. alm. vurd.	Kont. ansk.st
Ejendomsvurdering 1/1 1986 (18. alm. vurdering)	7.500.000		(0
Kontant anskaffelsessum		7.500.000		
Ombygning/forbedring før 1986				
Ombygning/forbedring fra 1986 til 2014				
- afgang fra ejendom før 2015				
Sum, primo	7.500.000	7.500.000		D
Formueværdi, primo	-9.000.000	-9.000.000	(0
Regulering i forhold til formueværdi, primo	-1.500.000	-1.500.000		D
Regulering i forhold til formueværdi, primo	-1.500.000 Person 1	-1.500.000 100,00 %		
Regulering i forhold til formueværdi, primo Korrektion kapitalafkastgrundlag ultimo	-1.500.000 Person 1 18. alm. vurd.	-1.500.000 100,00 % Kont. ansk.sum	18. alm. vurd.	Nont. ansk.s
Regulering i forhold til formueværdi, primo Korrektion kapitalafkastgrundlag ultimo Ejendomsvurdering 1/1 1986 (18. alm. vurdering)	-1.500.000 Person 1 18. alm. vurd. 7.500.000	-1.500.000 100,00 % Kont. ansk.sum	18. alm. vurd.	Kont. ansk.s
Regulering i forhold til formueværdi, primo Korrektion kapitalafkastgrundlag ultimo Ejendomsvurdering 1/1 1986 (18. alm. vurdering) Kontant anskaffelsessum	-1.500.000 Person 1 18. alm. vurd. 7.500.000	-1.500.000 100,00 % Kont. ansk.sum 7.500.000	18. alm. vurd.	Kont. ansk.s
Regulering i forhold til formueværdi, primo Korrektion kapitalafkastgrundlag ultimo Ejendomsvurdering 1/1 1986 (18. alm. vurdering) Kontant anskaffelsessum Ombygning/forbedring før 1986	-1.500.000 Person 1 18. alm. vurd. 7.500.000	-1.500.000 100,00 % Kont. ansk.sum 7.500.000	18. alm. vurd.	Kont. ansk.s
Regulering i forhold til formueværdi, primo Korrektion kapitalafkastgrundlag ultimo Ejendomsvurdering 1/1 1986 (18. alm. vurdering) Kontant anskaffelsessum Ombygning/forbedring før 1986 Ombygning/forbedring fra 1986 til 2014	-1.500.000 Person 1 18. alm. vurd. 7.500.000	-1.500.000 100,00 % Kont. ansk.sum 7.500.000	18. alm. vurd.	Kont. ansk.s
Regulering i forhold til formueværdi, primo Korrektion kapitalafkastgrundlag ultimo Ejendomsvurdering 1/1 1986 (18. alm. vurdering) Kontant anskaffelsessum Ombygning/forbedring før 1986 Ombygning/forbedring fra 1986 til 2014 Ombygning/forbedring indeværende år	-1.500.000 Person 1 18. alm. vurd. 7.500.000	-1.500.000 100,00 % Kont. ansk.sum 7.500.000	18. alm. vurd.	0 Kont. ansk.s 0
Regulering i forhold til formueværdi, primo Korrektion kapitalafkastgrundlag ultimo Ejendomsvurdering 1/1 1986 (18. alm. vurdering) Kontant anskaffelsessum Ombygning/forbedring før 1986 Ombygning/forbedring fra 1986 til 2014 Ombygning/forbedring indeværende år - afgang fra ejendom før 2015 sfraape indeværende år	-1.500.000 Person 1 18. alm. vurd. 7.500.000	-1.500.000 100,00 % Kont. ansk.sum 7.500.000	18. alm. vurd.	0 Kont. ansk.s 0
Regulering i forhold til formueværdi, primo Korrektion kapitalafkastgrundlag ultimo Ejendomsvurdering 1/1 1986 (18. alm. vurdering) Kontant anskaffelsessum Ombygning/forbedring før 1986 Ombygning/forbedring fra 1986 til 2014 Ombygning/forbedring indeværende år - afgang fra ejendom før 2015 - afgang indeværende år	-1.500.000 Person 1 18. alm. vurd. 7.500.000	-1.500.000 100,00 % Kont. ansk.sum 7.500.000	18. alm. vurd.	D Kont. ansk.s
Regulering i forhold til formueværdi, primo Korrektion kapitalafkastgrundlag ultimo Ejendomsvurdering 1/1 1986 (18. alm. vurdering) Kontant anskaffelsessum Ombygning/forbedring før 1986 Ombygning/forbedring fra 1986 til 2014 Ombygning/forbedring indeværende år - afgang fra ejendom før 2015 - afgang indeværende år Sum, ultimo	-1.500.000 Person 1 18. alm. vurd. 7.500.000	-1.500.000 100,00 % Kont. ansk.sum 7.500.000	18. alm. vurd.	Kont. ansk.s
Regulering i forhold til formueværdi, primo Korrektion kapitalafkastgrundlag ultimo Ejendomsvurdering 1/1 1986 (18. alm. vurdering) Kontant anskaffelsessum Ombygning/forbedring før 1986 Ombygning/forbedring fra 1986 til 2014 Ombygning/forbedring indleværende år - afgang fra ejendom før 2015 - afgang indeværende år Sum, ultimo Formueværdi, ultimo	-1.500.000 Person 1 18. alm. vurd. 7.500.000 7.500.000 -9.000.000	-1.500.000 100,00 % Kont. ansk.sum 7.500.000 7.500.000 -9.000.000	18. alm. vurd.	0

Efter denne indtastning beregnes kapitalafkastgrundlaget anderledes og giver ikke den korrekte værdi.

Værdien skal være lig specifikation i regnskabet og lig tal beregnet i 3.1.



VSO/KAO Oplysninger

Indtastning af kapitalafkastgrundlag og indskudskonto

Virksomhed: Samlet for alle virksomheder

Virksomhedsordningen

VSO:Indskudskonto og kapitalafkastgrundlag primo 100,00% 100,00% 0,00% Kapitalafkastgrundlag primo Skattemæssig indestående før mellemregning m.v. primo 762.750
Kapitalafkastgrundlag primo Skattemæssig indestående før mellemregning m.v. primo Hensat til senere faktisk hævning primo Mellemregning med indehaveren primo Øvrige reguleringer Beregningsgrundlag Korrektion til ejendomme Kapitalafkastgrundlag primo heraf afkastgrundlag primo ægtefælle 0 Skal kapitalafkastgrundlage tindgå ved beregning af kapitalafkast?
Skattemæssig indestående før mellemregning m.v. primo 762.750 Hensat til senere faktisk hævning primo 9 Mellemregning med indehaveren primo 9 Øvrige reguleringer 762.750 Beregningsgrundlag 762.750 Korrektion til ejendomme -1500.000 Kapitalafkastgrundlag primo -737.250 heraf afkastgrundlag primo ægtefælle 0 Skal kapitalafkastgrundlaget indgå ved beregning af kapitalafkast? Ja
Hensat til senere faktisk hævning primo Mellemregning med indehaveren primo Øvrige reguleringer Beregningsgrundlag Korrektion til ejendomme Kapitalafkastgrundlag primo heraf afkastgrundlag primo ægtefælle Øvrige reguleringer
Mellemregning med indehaveren primo Image: State of the state o
Øvrige reguleringer 762.750 Beregningsgrundlag -1 500 000 Korrektion til ejendomme -1 500 000 Kapitalatkastgrundlag primo -737.250 heraf afkastgrundlag primo ægtefælle 0 Skal kapitalafkastgrundlaget indgå ved beregning af kapitalafkast? Ja
Beregningsgrundlag 762.750 Korrektion til ejendomme -1 500 000 Kapitalafkastgrundlag primo -737.250 heraf finansielle anlægsaktiver 0 heraf afkastgrundlag primo ægtefælle 0 Skal kapitalafkastgrundlaget indgå ved beregning af kapitalafkast? Ja
Korrektion til ejendomme -1.500.000 Kapitalafkastgrundlag primo -737.250 heraf finansielle anlægsaktiver heraf afkastgrundlag primo ægtefælle 0 0 Skal kapitalafkastgrundlaget indgå ved beregning af kapitalafkast? Ja Ja
Kapitalafkastgrundlag primo -737.250 heraf finansielle anlægsaktiver 0 heraf afkastgrundlag primo ægtefælle 0 Skal kapitalafkastgrundlaget indgå ved beregning af kapitalafkast? Ja
heraf finansielle anlægsaktiver heraf afkastgrundlag primo ægtefælle Skal kapitalafkastgrundlaget indgå ved beregning af kapitalafkast? Ja Ja
heraf afkastgrundlag primo ægtefælle 0 0 Skal kapitalafkastgrundlaget indgå ved beregning af kapitalafkast? Ja Ja
Skal kapitalafkastgrundlaget indgå ved beregning af kapitalafkast? Ja Ja
Indskudskonto primo
Indskudskonto primo 523.000
Korrektion til ejendomme
Indskudsforpligtelse, konjunkturudligningskonto
Indskudskonto primo 523.000
VSO: Kapitalafkastgrundlag ultimo
Skattemæssig indestående før mellemregning m.v. ultimo 1.447.812 0
Hensat til senere faktisk hævning ultimo 310.269 0
Nellemregning med indehaveren ultimo
Øvrige reguleringer
Korrektion til ejendomme
Afkastgrundlag ultimo -362,457 0
Heraf udgør finansielle aktiver

Som det fremgår korrigeres forskellen i værdien for ejendommen (forskel mellem skattemæssig værdi og regnskabsmæssig værdi) særskilt ved anvendelse af underspecifikation.

For at få det samlede kapitalafkastgrundlag til at give den korrekt værdi både primo og ultimo, skal det skattemæssige indestående, som primo skal indtastes og ultimo enten indtastes i høj specifikation eller i hovedtal, være opgjort til skattemæssig værdi af alle aktiver og gældsposter undtagen værdien af ejendom som skal medtages til regnskabsmæssig værdi.

Det betyder, at skattemæssig værdi af anlægsaktiver der skal indtastes i høj specifikation, hvis der anvendes underspecifikation til ejendomme, skal være skattemæssig værdi af driftsmidler + regnskabsmæssig værdi af ejendomme.



Anvendelse af underspecifikation korrigerer herefter for forskellen mellem regnskabsmæssig værdi og skattemæssig værdi for ejendommen.

4.2 Indtastning i høj specifikation

Følgende skal indtastes i høj specifikation i skattemæssig formue for at få kapitalafkastgrundlag til at stemme:

aljerede virksonnedsoprysninger			
Regnskabsmæssig balance			
		Person 1	
Aktiver		100.00 %	0,00%
Anlægsaktiver	9.050.000	9.050.000	0
Varebeholdning			
Øvrige omsæfningsaktiver	150.000	150.000	0
Passiver			
Mellemregning med indehaver(e)			
Korrektion af mellemregning ifnt øvrige ejere			
Hensatte forpligtelser			
Gæld på lan, der ikke er indberettet til Skat	8 249 000	6.249.000	0
Øvrige gældstorpligtelser	0.240.000	0.240.000	0
Egenkapital	9 200 000	9.200.000	0
Arate tilgang of motorialle og immotorialle onlæggesktiver til k	5.200.000	3.200.000	0
Arets digang at materielle og immaterielle anlægsaktiver til v			
Skattemæssig balance			
		Person 1	
		100,00 %	0,00%
Regnskabsmæssig egenkapital	2.952.000	2.952.000	0
Regnskabsmæssige anlægsaktiver tilbageført	9.050.000	9.050.000	0
Skatternæssig værdier af a niægsaktiver	9.029.812	9.029.812	0
Korrektion af omsætningsaktiver			
Malla meaning filles afart			
Mellemregning ubageiøn			
Korrektion af forpligtelser	16.000	16.000	0
Korrektion af forpligtelser Skattemæssig egenkapital	16.000 2.947.812	16.000 2.947.812	0
Korrektion af forpligtelser Skattemæssig egenkapital Kapitalposteringer	16.000 2.947.812	16.000 2.947.812	0
Korrektion af forpligtelser Skattemæssig egenkapital Kapitalposteringer	16 000 2 947 812	16.000 2.947.812 Person 1	0
Korrektion af forpligtelser Skattemæssig egenkapital	16.000 2.947.812	16.000 2.947.812 Person 1 100,00 %	0000
Korrektion af forpligtelser Skattemæssig egenkapital	16 000 2 947 812	16.000 2.947.812 Person 1 100,00 %	0,00%
Regnskabsmæssig egenkapital primo	16 000 2 947 812 2 273 000 979 000	16.000 2.947.812 Person 1 100,00 % 2.273.000 979.000	0,00%
Regnskabsmæssig egenkapital primo Andel af regnskabsmæssig resultat	16 000 2 947 812 2 273 000 979 000	16.000 2.947.812 Person 1 100,00 % 2.273.000 979.000	0,00% 0,00%
Regnskabsmæssig egenkapital primo Andel af regnskabsmæssig resultat Indskud Kontant bævet	16 000 2 947 812 2 273 000 979 000 300 000	16.000 2.947.812 Person 1 100,00 % 2.273.000 979.000 300.000	0,00%
Regnskabsmæssig egenkapital primo Andel af regnskabsmæssig resultat Indskud Kontant hævet Private andele	16 000 2.947.812 2.273.000 979.000 300.000	16.000 2.947.812 Person 1 100,00 % 2.273.000 979.000 300.000	0,00%
Regnskabsmæssig egenkapital primo Andel af regnskabsmæssig resultat Indskud Kontant hævet Private andele Andre kapitalbevægelser	16.000 2.947.812 2.273.000 979.000 300.000	16.000 2.947.812 Person 1 100,00 % 2.273.000 979.000 300.000	0,00%
Korrektion af forpligtelser Skattemæssig egenkapital Kapitalposteringer Regnskabsmæssig egenkapital primo Andel af regnskabsmæssig resultat Indskud Kontant hævet Private andele Andre kapitalbevægelser Egenkapital uttimo, beregn et	16.000 2.947.812 2.273.000 979.000 300.000 2.952.000	16.000 2.947.812 Person 1 100,00 % 2.273.000 979.000 300.000 2.952.000	0,00 % 0,00 %



Tallet ovenfor er den regnskabsmæssig værdi af ejendommen kr. 9.000.000 tillagt den skattemæssige værdi af driftsmidler på kr. 29.812.

Tilsvarende skal primo skattemæssigt indestående korrigeres ved indtastning i kapitalafkastgrundlaget. Er foretaget i eksemplet nedenfor.

6. Kapitalafkastgrundlag, ejendom før disponering i VSO 2015 2014 Ejendom, kontant anskaffelsessum 7.500.000 7.500.000 Driftsmidler, skattemæssig værdi 39.750 29.812 Likvider 150,000 180.000 Prioritetsgæld til kursværdi -6.232.000 -6.382.000 Bankgæld 0 -575.000 1.447.812 762.750

I primo kapitalafkastgrundlag skal ejendommen medtages til den regnskabsmæssige værdi i stedet for den skattemæssige værdi som fremgår af specifikationen i noten. Så de 7.500.000 skal i stedet være 9.000.000. Det samlede primo skattemæssige indestående før korrektion af ejendom og eventuel disponering i VSO er kr. 2.262.750.



VSO/KAO Oplysninger

Indtastning af kapitalafkastgrundlag og indskudskonto

Virksomhed: Samlet for alle virksomheder

Virksomhedsordningen					
VSO:Indskudskonto og kapitalafkastgrundlag primo	100,00%	100,	Person 1	0,00%	
Kapitalafkastgrundlag primo		_	_		
Skattemæssig indestående før mellemregning m.v. primo		2.2	62.750		
Hensat til senere faktisk hævning primo					
Mellemregning med indehaveren primo					
Øvrige reguleringer					
Beregningsgrundlag		2.2	62.750		
Korrektion til ejendomme		-1.5	000.00		
Kapitalafkastgrundlag primo		7	62.750		
heraf finansielle anlægs aktiver					
heraf afkastgrundlag primo ægtefælle			0	0]
Skal kapitalafkastgrundlaget indgå ved beregning af kapitalafkas	17	Ja		Ja	
Indekudekente prime					
inuskuuskonto primo					
Indskudskonto primo		5	23.000]
Indskudskonto primo Indskudskonto primo Korrektion til ejendomme		5	23.000		
Indskudskonto primo Indskudskonto primo Korrektion til ejendomme Indskudsforpligtelse, konjunkturudligningskonto		5	23.000		
Indskudskonto primo Indskudskonto primo Korrektion til ejendomme Indskudsforpligtelse, konjunkturudligningskonto Indskudskonto primo		5	23.000 23.000		
Indskudskonto primo Korrektion til ejendomme Indskudsforpligtelse, konjunkturudligningskonto Indskudskonto primo VSO: Kapitalafkastgrundlag ultimo		5	23.000		
Indskudskonto primo Indskudskonto primo Korrektion til ejendomme Indskudsforpligtelse, konjunkturudligningskonto Indskudskonto primo VSO: Kapitalafkastgru ndlag ultimo Skattemæssig indestående før mellemregning m.v. ultimo		5	23.000 23.000 47.812]
Indskudskonto primo Korrektion til ejendomme Indskudsforpligtelse, konjunkturudligningskonto Indskudskonto primo VSO: Kapitalafkastgrundlag ultimo Skattemæssig indestående før mellemregning m.v. ultimo Hensat til senere faktisk hævning ultimo		5 5 2.9 3	23.000 23.000 47.812 16.104		
Indskudskonto primo Korrektion til ejendomme Indskudsforpligtelse, konjunkturudligningskonto Indskudskonto primo VSO: Kapitalafkastgrundlag ultimo Skattemæssig indestående før mellemregning m.v. ultimo Hensat til senere faktisk hævning ultimo Mellemregning med indehaveren ultimo		5 5 2.9 3	23.000 23.000 47.812 16.104		
Indskudskonto primo Korrektion til ejendomme Indskudsforpligtelse, konjunkturudligningskonto Indskudskonto primo VSO: Kapitalafkastgrundlag ultimo Skattemæssig indestående før mellemregning m.v. ultimo Hensat til senere faktisk hævning ultimo Mellemregning med indehaveren ultimo Øvrige reguleringer		2.9 3	23.000 23.000 47.812 16.104	0	
Indskudskonto primo Korrektion til ejendomme Indskudsforpligtelse, konjunkturudligningskonto Indskudskonto primo VSO: Kapitalafkastgrundlag ultimo Skattemæssig indestående før mellemregning m.v. ultimo Hensat til senere faktisk hævning ultimo Mellemregning med indehaveren ultimo Øvrige reguleringer Korrektion til ejendomme		5 2.9 3 -1.5	23.000 23.000 47.812 16.104 00.000	0	
Indskudskonto primo Korrektion til ejendomme Indskudsforpligtelse, konjunkturudligningskonto Indskudskonto primo VSO: Kapitalafkastgrundlag ultimo Skattemæssig indestående før mellemregning m.v. ultimo Hensat til senere faktisk hævning ultimo Mellemregning med indehaveren ultimo Øvrige reguleringer Korrektion til ejendomme Afkastgrundlag ultimo		5 2.9 3 -1.5 1.1	23.000 23.000 47.812 16.104 00.000 31.708	0	

Efter ny overskudsdisponering kan det nu konstateres at tallene giver det korrekte kapitalafkastgrundlag.



5 Indtastning i hovedtal og afstemning af skattemæssige formue (kapitalafkastgrundlag) hvis der anvendes underspecifikation til ejendomme

5.1 Eksempel indtastning i hovedtal

Hvis der i stedet for høj specifikation vælges hovedtal skal der ligeledes korrigeres i det skattemæssige indestående hvis der anvendes underspecifikation til ejendomme.

🛃 Hov	redtal			
Hov	edtal			
	Virksomhedsnavn: Ejendom			
			Person 1	
		100,00%	100,00 %	0,00 %
	RESULTATOPGØRELSE		📃 lâs op	📃 lâs op
	Resultat før renter og før ekstraordinær indkomst	1.010.062	1.010.062	0
	Udlodning fra aktie eller investeringsbeviser, udstedt af			
	Ejendomsavance			
	Anden kapitalindkomst			
	Resultat før renter incl. gaver og kontingenter	1.010.062	1.010.062	U
	Kontingent til arbejdsgiverforening Osver fil kulturigetituligner (ig dherettet til OKAT)			
	Skattemæssigt resultat før renter excl. gaver/konting	1.010.062	1.010.062	0
	Renteindtægter			
	Renteudgitter	38.000	38.000	0
	Skattemæssigt resultat efter renter excl. gaver/kontin	972.062	972.062	0
		2.047.040	0.047.040	
	Skattemæssigt indestaende etter modregning är mellen	2.947.812	2.947.812	
	Mellemregningskonto med indenaver Skattemæssint indestående i virksomhed (ultimo)	2,947,812	2,947,812	0
	skutteringessigt indestatering i virksonnen (anno)			
	KAPITALPOSTERINGER			
	Indskud			
	Kontant hævet	300.000	300.000	
	Private andele			

Det skattemæssige indestående der indtastes jf. ovenfor i hovedtal overføres til følgende felt i specifikation af kapitalafkastgrundlag.



VSO/KAO Oplysninger			
Indtastning of kapitalafkastgrundla	n og indek	udekonto	
	y og musk	uuskonto	
Virksomhed: Samlet for alle virksomheder			
- Virksomhedsordningen			
		Person 1	
V\$O:Indskudskonto og kapitalafkastgrundlag primo	100,00%	100,00%	0,00%
Kanitalafkastorundlag primo			
Skattemæssig indestående for mellemregning my primo		2.262.750	
Hensat til senere faktisk hævning primo			
Mellemregning med indehaveren primo			
Øvrige reguleringer			
Beregningsgrundlag		2.262.750	
Korrektion til ejendomme		-1.500.000 🔜	
Kapitalafkastgrundlag primo		762.750	
heraf finansielle anlægs aktiver			
heraf afkastgrundlag primo ægtefælle		0	0
Skal kapitalafkastgrundlaget indgå ved beregning af kapitalafka	st?	Ja	Ja
Indskudskonto primo			
Indskudskonto primo		523.000	
Korrektion til ejendomme			
Indskudsforpligtelse, konjunkturudligningskonto			
Indskudskonto primo		523.000	
VSO: Kapitalafkastgrundlag ultimo			
Skattemæssig indestående før mellemregning m.v. ultimo		2.947.812	0
Hensat til senere faktisk hævning ultimo		316.104	0
Mellemregning med indehaveren ultimo			
Øvrige reguleringer			
Korrektion til ejendomme		-1.500.000	
Afkastgrundlag ultimo		1.131.708	0
Heraf udgør finansielle aktiver			

6 Slette allerede oprettet specifikation af ejendomme til kapitalafkastgrundlag

Det er muligt at slette en allerede oprettet underspecifikation, hvis der ved konvertering fra Revisoft eller Classic:MagnusSkat er oprettet en underspecifikation og man ikke ønsker at anvende denne specifikation.



I virksomhedsoverblik vælges ret virksomhed:

Arbejdsgang		Virksomhedsoversigt	
Forberedelse	۲	Virksomhedsoversigt	
Indkomstoplysninger	۲	+ Obligatoriske oplysninger	
Skatteberegning	۲	+ Beskatningsform	
Indberetning/print	۲	- Virksomhedsdata	
		Virksomhed Driverandel Driverandel Ejeran-E P1 P2 del P1 d	Ejeran-Ervirksom heden Erdersket del P2 om dannet i år? afståelse i år?
Oversigt Arsopgarelse 2015 Selvongivelse 2015 Personligtregnskab Sammenligningstal Basisoplysninger Yriksonhedsoversigt Ejendom		Ejendom 100,00 0,00 100,00 Opret virksomhed Ret virksomhed Sjet virksomhed Opsparet overskud Sjet virksomhed Sjet virksomhed Foretag overskudsdisponering VSO Sjet virksomhed Ønsker du adgang til fordeling af kapitalafkast mv. mellem D Resume af indtastning Virksomhedsoverblik (Kun VSO oplysninger)	0,00 Nej Nej Importér Oenvejsknapper Gå III virks omhedstal Gå III kapitalafkastgrundlag og indskuds konto Vanmark og udland?

Herefter fremgår oprettede ejendomme i underspecifikation:



/irksomhedsstamdata					23
rksomhedsstamdata					د ا
			_		
Virksomhedsnavn: Ejendom					
CVR-nr. 12345674					
	Total	Person 1		Andel andre	
Hvilken person driver virksomheden	100%	100,00 %	0,00 %	0,00 %	
Personemes ejerandele	100%	100,00 %	0,00 %	0,00 %	
Er virksomheden helt eller delvist afstået i år?					
Er virksomheden helt eller delvist omdannet i år?					
Er det en udenlandsk virksomhed?					
Vis / opret ejendomme?	to				
Oversigt over ejendomme					
Deskrivelse ar ejendommen	Fiendom	rksomned?		-	
	Cloudout				
				T	
Opret ejendom Ret ejendom Sle	l ejendom				Bru
Import fra Årsafslutning					_
Import na Arsaisiuumig					
Genvejsknap					
Opret ny virksomhed					
					•
				ОК	Annuller

Underspecifikation kan slettes, hvis det ønskes.

7 Løsning af ulogisk indtastning i senere version af Skat Nova

Vi er i gang med at oprette nye felter og ændre indtastning af flere virksomhedstal. Så der vil i Skat Nova 2016 blive implementeret en mere logisk indtastning, hvis der anvendes underspecifikation til ejendomme.