

14. maj 2020

Hævninger og indskud i virksomhed eller mellem egne virksomheder



Indhold

1	Ændring fra version 2019.5 af Skat Nova	2
2	Indtastning af negative værdier i felterne for kontant hævnning og indskud på indskudskonto.....	2
2.1	Åbning af fil med allerede indtastede negative værdier.....	2
2.2	Ny indtastning eller rettelse af eksisterende indtastning.....	2
3	Negative hævninger og indskud sidste år slettes ved årsrulning.....	4
3.1	Eksempel på årsrulning af fil med negative hævninger.....	4
3.1.1	Her er tal jf. 2018 formueopgørelsen.....	4
3.1.2	Ændringer efter årsrulning til 2019 af 2018 tal.....	7
3.1.3	Hvordan kan sidste års tal tilrettes?	10
3.1.4	Tilretning af visning i udskrift i Årsafslutning af kapitalforklaringen.....	13
4	Flere virksomheder eller I/S regnskaber	16
4.1	Overførsel mellem egne virksomheder.....	16
4.2	Der er hævet i I/S regnskab og indbetalt midler i anden virksomhed	16
4.2.1	Anvend overførsel mellem egne virksomheder	16
4.2.2	Bogfør mellemværender mellem egne virksomheder	16
5	Indtastning af overførsler mellem egne virksomheder i høj specifikation.....	17
5.1	Fejl i kapitalforklaring ved overførsel mellem egne virksomheder	17

1 Ændring fra version 2019.5 af Skat Nova

Der er ændret i felterne til indtastning af hævning og indskud i version 2019.5 derfor denne beskrivelse af hvad der er muligt med felterne og sammenhængen imellem dem.

2 Indtastning af negative værdier i felterne for kontant hævning og indskud på indskudskonto

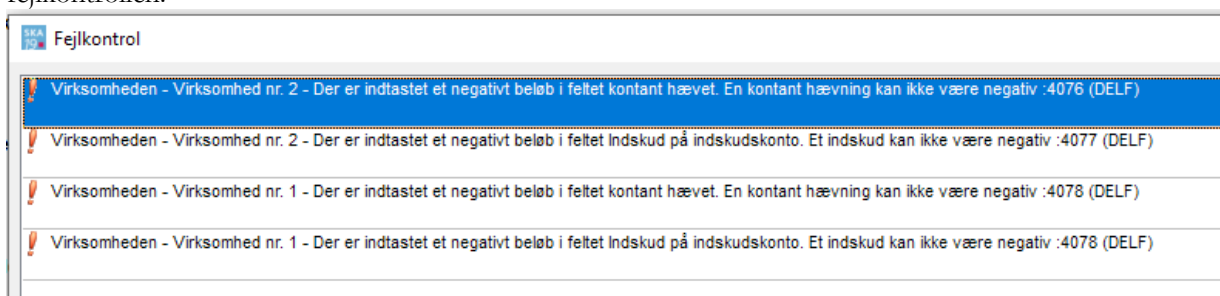
Det har aldrig været hensigten, at det skal være muligt at indtaste negative værdier i felterne for kontant hævning og indskud på indskudskontoen i Skat Nova.

Det har dog vist sig, at det har været mulig at omgå den spærring, der ligger på disse felter, og at denne mulighed er blevet anvendt.

Da vores beregningssystem ikke sat op til disse værdier, og da det grundlæggende strider om det design, der er anvendt i Skat Nova, har vi valgt at lukke ned for denne omgåelsesmulighed.

2.1 Åbning af fil med allerede indtastede negative værdier

Hvis en bruger åbner en fil, hvor et af de omtalte felter har en negativ værdi, vil det nu fremgå i fejlkontrollen.



2.2 Ny indtastning eller rettelse af eksisterende indtastning

Hvis en bruger forsøger at lave en ny negativ indtastning i et felt eller en tilhørende specifikation til et felt, så vil brugeren få en besked om, at feltet ikke kan indeholde en negativ værdi.

Per Indskud

Kilde	Tekst	Dette år	Sidste år
Tastet/overført	Test negativ indtastning	-10	
Sum		-10	

Skat Nova fra Wolters Kluwer

Denne specifikation er tilknyttet et felt, der ikke må være negativ. Ret specifikationen så summen ikke er negativ

Hvis en bruger åbner virksomhedstallene i en eksisterende virksomhed, og der her allerede er indtastet en negativ værdi i et af de omfattede felter, vil det ikke være muligt at lukke/gemme virksomhedstallene, før værdien/værdierne ikke længere er negative.

Afstemning af regnskabsmæssig egenkapital

		Per	Lone
		78,00%	22,00%
Regnskabsmæssig egenkapital primo, ex. ml. regning	10 (+/-)	8	2
Andel af regnskabsmæssig resultat			
Tilbageførsel af bogførte private andele			
Indskud på indskudskonto	-10	-8	-2
Kontant hævet, jf. bogføring (ekskl. private andele)			
Overførsel mellem egne virksomheder (hævet - /indskud +)	(+/-)		
Andre kapitalbevægelser	(+/-)		
Egenkapital ultimo, beregnet		0	0
Egenkapital overført fra regnskabs			

Skat Nova fra Wolters Kluwer

Der er indtastet et negativt indskud. Et indskud kan ikke være negativt

+ Skattemæssige beløb

3 Negative hævninger og indskud sidste år slettes ved årsrulning

Ved ændring af visning og omregning af virksomhedstal i formue i indkomst- og formueopgørelsen som er sket i Skat Nova 2019 har vi spærret for indtastning af negativ hævning eller indskud både i årets og sidste års tal.

Hvis der i filen for 2018 har været indtastet negative hævninger eller negative indskud, så slettes disse negative tal ved årsrulningen i sidste års tal. Hvilket giver en forskel og øvrigt privatforbrug og i formuen sidste år.

3.1 Eksempel på årsrulning af fil med negative hævninger

Eksemplet har en negativ hævning i den ene virksomhed og et negativt indskud i den anden. Alt stemmer i 2018 filen.

3.1.1 Her er tal jf. 2018 formueopgørelsen

Virksomhed 1 – negativt indskud på indskudskonto

Afstemning af regnskabsmæssig egenkapital

		Peter	
		100,00%	0,00%
Regnskabsmæssig egenkapital primo	450.000	450.000	0
Andel af regnskabsmæssig resultat efter tilbageførsel af bogførte private andele	100.000	100.000	0
Indskud på indskudskonto	-140.000	-140.000	
Kontant hævet	160.000	160.000	
Overførsel mellem egne virksomheder (hævet - /indskud +)			
Private andele. Modtager oplysninger fra felt flyttet til skattemæssig resultatopgørelse. Slettes i 2019.			
Andre kapitalbevægelser			
Egenkapital ultimo, beregnet	250.000	250.000	0
Egenkapital overført fra regnskabsmæssig balance	250.000	250.000	0

Virksomhed 2 – negativ hævning

Afstemning af regnskabsmæssig egenkapital

	Peter		
		100,00 %	0,00 %
Regnskabsmæssig egenkapital primo	375.000	375.000	0
Andel af regnskabsmæssig resultat efter tilbageførsel af bogførte private andele	-50.000	-50.000	0
Indskud på indskudskonto			
Kontant hævet	-40.000	-40.000	
Overførsel mellem egne virksomheder (hævet - /indskud +)			
Private andele. Modtager oplysninger fra felt flyttet til skattemæssig resultatopgørelse. Slettes i 2019.			
Andre kapitalbevægelser			
Egenkapital ultimo, beregnet	365.000	365.000	0
Egenkapital overført fra regnskabsmæssig balance	365.000	365.000	0

Virksomhedstal i formuen i det personlige regnskab.

Virksomhed 1:

Tekst
Virksomhed nr. 1

	Peter			
	<input type="checkbox"/> 2018	<input checked="" type="checkbox"/> Lås op <input type="checkbox"/> 2017	<input type="checkbox"/> 2018	<input type="checkbox"/> Lås op <input type="checkbox"/> 2017
Medtages som gæld i formueopgørelsen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Driftsøkonomisk formue ultimo	250.000	450.000		
Skattemæssigt resultat	100.000			
Driftsøkonomisk resultat	100.000			
Private andele - udgår i 2019				
Private andele, fri bil				
Private andele, blandet benyttet bil				
Private andele, eget vareforbrug				
Private andele, fri telefon efter evt. ægtefællerabat				
Private andele, andre				
Kontant hævning	160.000			
Overførsel mellem egne virksomheder				
Indskud	-140.000			
Formuebevægelse				

Virksomhed 2:

Tekst
Virksomhed nr. 2

	Peter			
	<input type="checkbox"/> 2018	<input checked="" type="checkbox"/> Lås op <input type="checkbox"/> 2017	<input type="checkbox"/> 2018	<input type="checkbox"/> Lås op <input type="checkbox"/> 2017
Medtages som gæld i formueopgørelsen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Driftsøkonomisk formue ultimo	365.000	375.000		
Skattemæssigt resultat	-50.000			
Driftsøkonomisk resultat	-50.000			
Private andele - udgår i 2019				
Private andele, fri bil				
Private andele, blandet benyttet bil				
Private andele, eget vareforbrug				
Private andele, fri telefon efter evt. ægtefællerabat				
Private andele, andre				
Kontant hævning	-40.000			
Overførsel mellem egne virksomheder				
Indskud				
Formuebevægelse				

Her ses formuen i det personlige regnskab

Formueopgørelse		2018	2017									
AKTIVER												
+ Ejendomme	Gå...											
+ Bil og andre aktiver	Gå...											
+ Bankindestående	Gå...											
+ Aktier	Gå...											
+ Investeringsbeviser	Gå...											
+ Obligationer	Gå...											
+ Pantebreve	Gå...											
+ Finansielle kontrakter	Gå...											
+ Anpartar og andele	Gå...											
+ Kontant beholdning	Gå...											
+ Tilgodehavender	Gå...	100.000										
+ Hensættelser til udskudt skat	Gå...											
+ Tilgodehavende skat og AM-bidrag	B-indkomst... Tidligere år...											
- Virksomhed	Gå...	615.000	825.000									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tekst</th> <th>Ultimo</th> <th>Primo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Virksomhed nr. 1</td> <td>250.000</td> <td>450.000</td> </tr> <tr> <td>Virksomhed nr. 2</td> <td>365.000</td> <td>375.000</td> </tr> </tbody> </table>				Tekst	Ultimo	Primo	Virksomhed nr. 1	250.000	450.000	Virksomhed nr. 2	365.000	375.000
Tekst	Ultimo	Primo										
Virksomhed nr. 1	250.000	450.000										
Virksomhed nr. 2	365.000	375.000										
Aktiver i alt		715.000	825.000									
PASSIVER												
Formue		712.381	825.000									
Formue ekskl. henlæggelser		712.381	825.000									
+ Henlæggelser	Øvrige...											
+ Hensættelser til udskudt skat	Øvrige... Virksomhed...											
Hensættelser i alt												
+ Prioritetsgæld	Gå...											
+ Bankgæld	Gå...											
+ Finansielle kontrakter	Gå...											
+ Anden gæld	Gå...											
+ Gæld i virksomhed	Gå...											
+ Skyldig skat og AM-bidrag	B-indkomst... Tidligere år...	2.619										
Gæld i alt		2.619										
Passiver i alt		715.000	825.000									

Indkomster Person 1 / Formue Person 1 / Kapitalforklaring Person 1 / Grønt ark

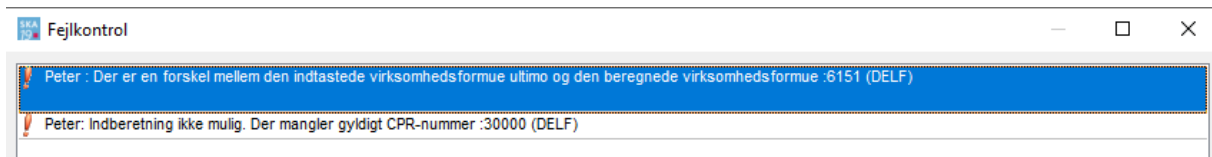
Kapitalforklaring og heri øvrigt privatforbrug har følgende saldi

Kapitalforklaring

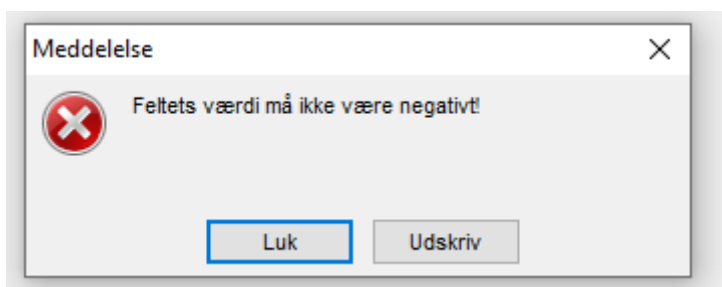
	2018	2017									
+ Formue primo	Korrektioner 825.000	825.000									
+ Kapitalreguleringer											
+ Ubeskattet indkomst	Gå...										
+ Indkomst	50.000										
+ Personlige skatter	-2.619										
+ Privatforbrug (liste)	Gå...										
- Øvrigt privatforbrug	-160.000	0									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tekst</th> <th>Dette år</th> <th>Sidste år</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Indskud og hævet</td> <td>-260.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Tilgodehavender</td> <td>100.000</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>			Tekst	Dette år	Sidste år	Indskud og hævet	-260.000		Tilgodehavender	100.000	0
Tekst	Dette år	Sidste år									
Indskud og hævet	-260.000										
Tilgodehavender	100.000	0									
Formue ultimo	712.381	825.000									

3.1.2 Ændringer efter årsrulning til 2019 af 2018 tal

Lige efter årsrulning er der egentlig ikke fejl der fremgår af fejlkontrollen. Som der ikke forventes at være. Den øverste fejl med forskel i virksomhedstal ultimo vil altid være der indtil årets tal er indtastet.



Hvis jeg herefter dobbeltklikker på ovennævnte fejlbesked eller går ind i virksomhed i formuen/balance i det personlige regnskab, så kommer følgende beskeder:



Og når der herefter skiftes mellem virksomheder i formuen, kommer beskeden igen. Her ses det at for virksomhed 1 er negativt indskud nu forsvundet.

Virksomhed

Der er fejl i virksomheden

Peter

	<input type="checkbox"/> 2019	<input type="checkbox"/> Lås op 2018	<input type="checkbox"/> 2019	<input type="checkbox"/> Lås op 2018
Medtages som gæld i formueopgørelsen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Driftsøkonomisk formue primo, ex. ml.regning !	390.000	375.000	0	
Driftsøkonomisk resultat		-50.000		
Kontant hævning (-)		160.000		
Bogførte private andele tilbageføres (-)				
Overførsel mellem egne virksomheder				
Indskud				
Formuebevægelse, virksomhed		0		0
Driftsøko. formue ultimo, ekskl mellemregning !	390.000	390.000	0	0
Mellemregning medregnes til formue <input type="checkbox"/> ?				
Driftsøko. formue ultimo,	365.000	365.000		

Se mellemregning

Private andele - udgår i 2019

Private andele, fri bil

Private andele, blandet benyttet b

Private andele, eget vareforbrug

Private andele, fri telefon efter evt.

Private andele, andre

Bogførte private andele tilbagefør

Formuebevægelse, private andele

Formuebevægelse i alt

Skattemæssigt resultat

Forskel til driftsøkonomisk resultat

Slet <<Førrige Næste>> Gå til virksomhed Opret sidste års virksomhed

Meddelelse

Feltets værdi må ikke være negativt!

Luk Udskriv

Overblik virksomhed

Tekst	Formue ultimo	Formue-regulering	Formue primo
Virksomhed nr. 1	390.000	0	390.000
Virksomhed nr. 2	365.000	0	365.000

For virksomhed 2 er den negative hævning væk.

Virksomhed

Der er fejl i virksomheden

Peter

	<input type="checkbox"/> 2019	<input type="checkbox"/> Lås op 2018	<input type="checkbox"/> 2019	<input type="checkbox"/> Lås op 2018
Medtages som gæld i formueopgørelsen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Driftsøkonomisk formue primo, ex. ml.regning !	325.000	375.000	0	
Driftsøkonomisk resultat		-50.000		
Kontant hævning (-)				
Bogførte private andele tilbageføres (-)				
Overførsel mellem egne virksomheder				
Indskud				
Formuebevægelse, virksomhed		0		0
Driftsøko. formue ultimo, ekskl mellemregning !	325.000	325.000	0	0
Mellemregning medregnes til formue <input type="checkbox"/> ?				
Driftsøko. formue ultimo,	325.000	325.000		

Se mellemregning

Herefter er der nu en ekstra fejlbesked i fejlkontrollen. Hvor der nu også er fejl i primoformuen.

Fejlkontrol

Peter : Der er en forskel mellem den indtastede virksomhedsformue ultimo og den beregnede virksomhedsformue :6151 (DELFI)

Peter :Der er en forskel mellem den indtastede virksomhedsformue primo og den beregnede virksomhedsformue :6153 (DELFI)

Peter: Indberetning ikke mulig. Der mangler gyldigt CPR-nummer :30000 (DELFI)

Men det fremgår ikke af fejlkontrollen at formuen og øvrigt privatforbrug sidste år er ændret.

Formuen er ændret med kr. 100.000 fra kr. 712.381 til kr. 812.381.

Input Personligt Regnskab		2019	2018									
Formueopgørelse												
AKTIVER												
+ Ejendomme	Gå...											
+ Bil og andre aktiver	Gå...											
+ Bankindestående	Gå...											
+ Aktier	Gå...											
+ Investeringsbeviser	Gå...											
+ Obligationer	Gå...											
+ Aktiesparekonto	Gå...											
+ Pantebreve	Gå...											
+ Finansielle kontrakter	Gå...											
+ Anpartar og andele	Gå...											
+ Kontant beholdning	Gå...											
+ Tilgodehavender	Gå...		100.000									
+ Hensættelser til udskudt skat	Gå...											
+ Tilgodehavende skat og AM-bidrag	B-indkomst... Tidligere år...	805	0									
- Virksomhed	Gå...	715.000	715.000									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tekst</th> <th>Ultimo</th> <th>Primo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Virksomhed nr. 1</td> <td>390.000</td> <td>390.000</td> </tr> <tr> <td>Virksomhed nr. 2</td> <td>325.000</td> <td>325.000</td> </tr> </tbody> </table>				Tekst	Ultimo	Primo	Virksomhed nr. 1	390.000	390.000	Virksomhed nr. 2	325.000	325.000
Tekst	Ultimo	Primo										
Virksomhed nr. 1	390.000	390.000										
Virksomhed nr. 2	325.000	325.000										
Aktiver i alt		715.805	815.000									
PASSIVER												
Formue		713.186	812.381									
Formue ekskl. henlæggelser		713.186	812.381									
+ Henlæggelser	Øvrige...											
+ Hensættelser til udskudt skat	Øvrige... Virksomhed...											
Hensættelser i alt												
+ Prioritetsgæld	Gå...											
+ Bankgæld	Gå...											
+ Finansielle kontrakter	Gå...											
+ Anden gæld	Gå...											
+ Gæld i virksomhed	Gå...											
+ Skyldig skat og AM-bidrag	B-indkomst... Tidligere år...	2.619	2.619									
Gæld i alt		2.619	2.619									
Passiver i alt		715.805	815.000									

\\Indkomster Person 1 \\Formue Person 1 \\Kapitalforklaring Person 1 \\Grønt ark /

Kapitalforklaringen med øvrigt privatforbrug er ændret tilsvarende.

Kapitalforklaring		2019	2018
+ Formue primo	Korrektioner	812.381	825.000
+ Kapitalreguleringer			
+ Ubeskattet indkomst	Gå...		
+ Indkomst		0	50.000
+ Personlige skatter		805	-2.619
+ Privatforbrug (liste)	Personalegoder Gå...		
- Øvrigt privatforbrug		-100.000	-60.000
Tekst		Dette år	Sidste år
Indskud og hævet			-160.000
Tilgodehavender		-100.000	100.000
Formue ultimo		713.186	812.381

Øvrigt privatforbrug er kr. -260.000 jævnfør sidste års regnskab.

3.1.3 Hvordan kan sidste års tal tilrettes?

Ved at gå til virksomheden i formuen, kan der åbnes for sidste års tal. Der kan dog ikke tastes negative hævninger og indskud ind.

Så her har jeg antaget at de kr. 40.000 der er tastet som negativ hævning reelt er en overførsel mellem de 2 virksomheder. Der er dog stadig en difference på kr. 100.000, såfremt ultimo formuer i virksomheder er korrekte.

Her jeg valgt at indtaste beløbet som en kapitalregulering, som jeg efterfølgende kan flytte via privatforbrugslisten til privatforbrug.

En anden løsning kunne være at ændre hævninger i virksomheden. Her må det vurderes hvad der reelt er sket i virksomhedens bogføring af hævninger, indskud og overførsler mellem virksomheder.

Her ses tal for virksomhed 1

Tekst		Peter			
Virksomhed nr. 1		2019	2018	2019	2018
Der er fejl i virksomheden					
Medtages som gæld i formueopgørelsen?	<input type="checkbox"/>				
Driftsøkonomisk formue primo, ex. ml.regning	<input type="checkbox"/>	250.000	450.000	0	
Driftsøkonomisk resultat	<input type="checkbox"/>		100.000		
Kontant hævning	<input type="checkbox"/>	(-)	160.000		
Bogførte private andele tilbageføres	<input type="checkbox"/>	(-)			
Overførsel mellem egne virksomheder	<input type="checkbox"/>		-40.000		
Indskud	<input type="checkbox"/>				
Formuebevægelse, virksomhed			-100.000		0
Driftsøko. formue ultimo, ekskl mellemregning	<input type="checkbox"/>	250.000	250.000	0	0
Mellemregning medregnes til formue	<input type="checkbox"/>				
Driftsøko. formue ultimo,		250.000	250.000		
Se mellemregning					

Og for virksomhed 2

Tekst		Peter			
Virksomhed nr. 2		<input checked="" type="checkbox"/> Lås op		<input type="checkbox"/> Lås op	
		<input type="checkbox"/> 2019	<input type="checkbox"/> 2018	<input type="checkbox"/> 2019	<input type="checkbox"/> 2018
Der er fejl i virksomheden					
Medtages som gæld i formueopgørelsen?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Driftsøkonomisk formue primo, ex. ml.regning		365.000	375.000	0	
Driftsøkonomisk resultat			-50.000		
Kontant hævning	(-)				
Bogførte private andele tilbageføres	(-)				
Overførsel mellem egne virksomheder			40.000		
Indskud					
Formuebevægelse, virksomhed					0
Driftsøko. formue ultimo, ekskl mellemregning !		365.000	365.000 ✓	0	0
Mellemregning medregnes til formue <input type="checkbox"/> ?					
Driftsøko. formue ultimo,		365.000	365.000		
Se mellemregning					

Afstemning af privatforbrug sidste år i kapitalforklaring skal herefter ske.

Hvis der er 2 overførsler eller det er privat hævet der er ændret i virksomhed 1. Så vil øvrigt privatforbrug efter rettelse være lig sidste års opgørelse af øvrigt privatforbrug.

I dette eksempel er der stadig en forskel på kr. 100.000 som nu er med som en kapitalregulering.

Kapitalforklaring

	2019	2018									
+ Formue primo	Korrektioner 712.381 ✓	825.000									
- Kapitalreguleringer		-100.000 ✓									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tekst</th> <th>Dette år</th> <th>Sidste år</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Virksomhed nr. 1</td> <td></td> <td>-100.000</td> </tr> </tbody> </table>			Tekst	Dette år	Sidste år	Virksomhed nr. 1		-100.000			
Tekst	Dette år	Sidste år									
Virksomhed nr. 1		-100.000									
+ Ubeskattet indkomst	Gå...										
+ Indkomst	0	50.000									
+ Personlige skatter	805	-2.619									
+ Privatforbrug (liste)	Personalegoder Gå...										
- Øvrigt privatforbrug	-100.000	-60.000 ✓									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tekst</th> <th>Dette år</th> <th>Sidste år</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Indskud og hævet</td> <td></td> <td>-160.000 ✓</td> </tr> <tr> <td>Tilgodehavender</td> <td>-100.000</td> <td>100.000</td> </tr> </tbody> </table>			Tekst	Dette år	Sidste år	Indskud og hævet		-160.000 ✓	Tilgodehavender	-100.000	100.000
Tekst	Dette år	Sidste år									
Indskud og hævet		-160.000 ✓									
Tilgodehavender	-100.000	100.000									
Formue ultimo	613.186	712.381 ✓									

Det er muligt at lave en omplacering af kapitalreguleringen til øvrigt privatforbrug, det gøres ved at oprette en linje hertil i privatforbrugslisten.

Privatforbrug

Privatforbrug/Personalegoder: Flyt privatforbrug i kapital

Tekst	Andel person 1 (%)	Vurderingsprincip
Negativ bevægelse indskudskonto 2018 rettet	100,00	Kapitalregulering

	2019	2018
Forbrug		<input checked="" type="checkbox"/> Lås op
Privatforbrug, liste		-100.000
Indkomst		
Kapitalregulering		100.000
Personlige skatter		

Opret Slet <<Førrige Næste>>

Overblik privatforbrug/personalegoder

Tekst	Forbrug	Forbrug sidste år	Privatforbrug, liste	Indkomst	Kap
Negativ bevægelse indskudskonto...		-100.000			

Herefter er kapitalforklaringen lig sidste års tal.

Kapitalforklaring

	2019	2018												
+ Formue primo	Korrektioner 712.381	825.000												
- Kapitalreguleringer		0 ✓												
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tekst</th> <th>Dette år</th> <th>Sidste år</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Virksomhed nr. 1</td> <td></td> <td>-100.000</td> </tr> <tr> <td>Negativ bevægelse indskudskonto 2018 rettet</td> <td></td> <td>100.000</td> </tr> </tbody> </table>			Tekst	Dette år	Sidste år	Virksomhed nr. 1		-100.000	Negativ bevægelse indskudskonto 2018 rettet		100.000			
Tekst	Dette år	Sidste år												
Virksomhed nr. 1		-100.000												
Negativ bevægelse indskudskonto 2018 rettet		100.000												
+ Ubeskattet indkomst	Gå...													
+ Indkomst	0	50.000												
+ Personlige skatter	805	-2.619												
+ Privatforbrug (liste)	Personalegoder Gå...													
- Øvrigt privatforbrug	-100.000	-160.000 ✓												
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tekst</th> <th>Dette år</th> <th>Sidste år</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Negativ bevægelse indskudskonto 2018 rettet</td> <td></td> <td>-100.000</td> </tr> <tr> <td>Indskud og hævet</td> <td></td> <td>-160.000</td> </tr> <tr> <td>Tilgodehavender</td> <td>-100.000</td> <td>100.000</td> </tr> </tbody> </table>			Tekst	Dette år	Sidste år	Negativ bevægelse indskudskonto 2018 rettet		-100.000	Indskud og hævet		-160.000	Tilgodehavender	-100.000	100.000
Tekst	Dette år	Sidste år												
Negativ bevægelse indskudskonto 2018 rettet		-100.000												
Indskud og hævet		-160.000												
Tilgodehavender	-100.000	100.000												
Formue ultimo	613.186	712.381 ✓												

Vær dog kritisk inden tal bare flyttes rundt og kontroller om øvrigt privatforbrug og formue reelt er opgjort korrekt sidste år.

3.1.4 Tilretning af visning i udskrift i Årsafslutning af kapitalforklaringen

Efter overførsel til udskrift i Årsafslutning kommer de 2 kapitalreguleringer der netto giver nul med i 2 forskellige linjer i regnskabet.

Kapitalforklaring

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Samlet indkomst til beskatning		0	45.649
Beregne de skattemæssige ligningsmæssige fradrag		0	4.351
Likviditet af beskattet indkomst		0	50.000
Beregnet skat for året	8	0	-3.664
Øvrige skatter, kompensationer mv.		805	1.045
Skatter i alt		805	-2.619
Disponibelt til forbrug		805	47.381
Privatforbrug i øvrigt		-100.000	-160.000
Privatforbrug i alt		-100.000	-160.000
Opsparet/forbrugt		-99.195	-112.619
Formueregulering af virksomhed		0	-100.000
Privatforbrug, specificeret		0	100.000
Kapitalreguleringer		0	0
Årets formuebevægelser		-99.195	-112.619
Formue 01-01-2019		712.381	825.000
Formue 31-12-2019		613.186	712.381

De 2 beløb kan samles på en linje, ved i posttypeinddelingen at hive kontoen i privatforbrug, specificeret til formueregulering af virksomhed.

Kapitalforklaringens posttypeinddeling er i balancen efter aktiver og passiver.

Personligt regnskab

Posttypeinddeling

Balance

Personligt regnskab, formueopgørelse, person 1

	Posttype	Proces	Format	Udgående balance	Ændring	Indgående balance	Balance
Aktiver							
Passiver							
Kapitalforklaring							
Samlet indkomst til beskatning person 1							
Regulering af virksomhedsresultat fra skattemæssigt til driftsøkonomisk mv.							
Beregnete skattemæssige ligningsmæssige fradrag							
Genvundne afskrivninger mv. fra aktiver							
Realiseret og urealiseret kursregulering af aktier							
Privatforbrug, specificeret							
Øvrige reguleringer til indkomst							
Ubeskattet indkomst							
Beregnet skat for året person 1							
Regulering af udskudt skat							
Regulering af udskudt skat, opsøret overskud							
Detalt udenlandsk skat							
Korrekationer, renter m.v. af skatter tidligere år							
Øvrige skatter, kompensation mv.							
Privatforbrug, specificeret							
Privatforbrug i øvrigt							
Privatforbrug, specificeret							
Formueregulering af virksomhed							
Formueregulering af virksomhed, person 1							
7110000 Virksomhed nr. 1	*			0	100.000	-100.000	
Formueregulering af virksomhed				0	100.000	-100.000	
7117000 Negativ bevægelse indskudskonto 2018 rettet	*			0	0	0	
Regulering af værdiansættelse af ejerbolig							
Afskrivning og regulering biler og andre aktiver							
Realiseret og urealiseret kursregulering af aktier							
Realiseret og urealiseret kursregulering af investeringsbeviser							
Realiseret og urealiseret kursregulering af obligationer							
Værdiregulering og skat aktiesparekonto							
Realiseret og urealiseret kursregulering af pantebreve							
Realiseret og urealiseret kursregulering af finansielle kontrakter							
Formueregulering af anpart og andele							
Tab og regulering af tilgodehavender							
Omkostninger ved låneomlægning prioritetsgæld							
Formueregulering prioritetsgæld							
Formueregulering valutalån							
Regulering af udskudt skat							
Regulering af udskudt skat, opsøret overskud							
Korrekationer, renter m.v. af skatter tidligere år							
Privatforbrug, specificeret							
Privatforbrug, specificeret, person 1				0	-100.000	100.000	
7117000 Negativ bevægelse indskudskonto 2018 rettet	*			0	-100.000	100.000	
Privatforbrug, specificeret				0	0	0	
Øvrig regulering							
Formue primo							
Korrekationer til primiformuen							
Formue				0	0	0	

Efter rettelse hvor konto er flyttet.

Formueregulering af virksomhed				0	0	0	
Formueregulering af virksomhed, person 1							
7110000 Virksomhed nr. 1	*			0	100.000	-100.000	
7117000 Negativ bevægelse indskudskonto 2018 rettet	*			0	-100.000	100.000	
Formueregulering af virksomhed				0	0	0	
Regulering af værdiansættelse af ejerbolig							
Afskrivning og regulering biler og andre aktiver							
Realiseret og urealiseret kursregulering af aktier							
Realiseret og urealiseret kursregulering af investeringsbeviser							
Realiseret og urealiseret kursregulering af obligationer							
Værdiregulering og skat aktiesparekonto							
Realiseret og urealiseret kursregulering af pantebreve							
Realiseret og urealiseret kursregulering af finansielle kontrakter							
Formueregulering af anpart og andele							
Tab og regulering af tilgodehavender							
Omkostninger ved låneomlægning prioritetsgæld							
Formueregulering prioritetsgæld							
Formueregulering valutalån							
Regulering af udskudt skat							
Regulering af udskudt skat, opsøret overskud							
Korrekationer, renter m.v. af skatter tidligere år							
Privatforbrug, specificeret							
Privatforbrug, specificeret, person 1				0	0	0	
Privatforbrug, specificeret				0	0	0	
Øvrig regulering							

Og nu ser kapitalforklaring i udskrift ud på følgende måde.

Kapitalforklaring

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Samlet indkomst til beskatning		0	45.649
Beregne de skattemæssige ligningsmæssige fradrag		0	4.351
Likviditet af beskattet indkomst		0	50.000
Beregnet skat for året	8	0	-3.664
Øvrige skatter, kompensationer mv.		805	1.045
Skatter i alt		805	-2.619
Disponibelt til forbrug		805	47.381
Privatforbrug i øvrigt		-100.000	-160.000 ✓
Privatforbrug i alt		-100.000	-160.000
Opspartet/forbrugt		-99.195	-112.619
Kapitalreguleringer		0	0 ✓
Årets formuebevægelser		-99.195	-112.619
Formue 01-01-2019		712.381 ✓	825.000
Formue 31-12-2019		613.186	712.381 ✓

4 Flere virksomheder eller I/S regnskaber

4.1 Overførsel mellem egne virksomheder

Denne mulighed, for uden at påvirke hævninger, skal anvendes for at få den korrekte skattemæssige hævning og tilsvarende for skattemæssigt indskud på indskudskontoen.

4.2 Der er hævet i I/S regnskab og indbetalt midler i anden virksomhed

Den skattemæssige hævning skal være netto beløbet at hævningen i I/S regnskaber og modregnet indbetalingen i anden virksomhed.

Det kan ikke i de enkelte I/S'er ses om der er tale om en skattemæssig hævning, denne kvalifikation kan først foretages når der er overblik over alle personens virksomheder og andele af virksomheder.

4.2.1 Anvend overførsel mellem egne virksomheder

Så det er vores anbefaling at der i I/S regnskabet i stedet for en hævning eller indskud, kan laves en overførsel mellem egne virksomheder, og herefter kan den skattemæssige kvalifikation foretages i en af virksomhederne, så den skattemæssige hævning bliver korrekt.

4.2.2 Bogfør mellemværender mellem egne virksomheder

En anden mulighed er at bogføre overførsler mellem egne virksomheder som tilgodehavende og gæld i virksomhedens balance. Så fremgår overførslerne ikke som hævninger eller indskud i de forskellige virksomheder.

5 Indtastning af overførsler mellem egne virksomheder i høj specifikation

Under punktet ”Afstemning af regnskabsmæssig egenkapital”, er der feltet ”Overførsel mellem egne virksomheder”.

Feltet kan anvendes ved interne overførsler mellem egne virksomheder for at kunne afstemme den regnskabsmæssige egenkapital. Overførsler påvirker ikke hævninger eller indskud i virksomhedsordningen.

- Afstemning af regnskabsmæssig egenkapital

		Erik	Hanne
		60,00%	40,00%
Regnskabsmæssig egenkapital primo			
Andel af regnskabsmæssig resultat	990.000	594.000	396.000
Indskud på indskudskonto			
Kontant hævet			
Overførsel mellem egne virksomheder (hævet - /indskud +)	5.000	3.000	2.000
Private andele. Modtager oplysninger fra felt flyttet til skattemæssig resultatopgørelse. Slettes i 2019.			
Andre kapitalbevægelser			

Feltet er koblet sammen med en validering, der skal sikre, at den samlede sum af interne overførsler er 0. Hvis summen ikke er 0, vil det fremgå at Skat Novas fejlkontrol.

Da feltet ikke er implementeret ved indtastning i hovedtal, vil interne overførsler mellem virksomheder indtastet i hhv. hovedtal og høj specifikation således medføre en fejl i fejlkontrollen. Fejlen forhindrer ikke yderligere brug af programmet.

5.1 Fejl i kapitalforklaring ved overførsel mellem egne virksomheder

Hvis der er fejl i fejlkontrollen vedrørende overførsel mellem egne virksomheder, så er der også fejl i kapitalforklaringen.

Overførsler mellem egne virksomheder påvirker ikke øvrigt privatforbrug i kapitalforklaringen. Da de jo netto skal udligne hinanden.

Ved udarbejdelse af personligt regnskab hvor der er overførsel mellem egne virksomheder skal der derfor anvendes høj specifikation på alle virksomheder hvor der er overførsler mellem hinanden, således at der ikke er fejl i fejlkontrollen og dermed også i formuen.