

14. maj 2020

Fejlkontrol virksomhedsformue i formueopgørelsen



Indhold

1	Nye fejlkontroller for virksomhedstal.....	2
1.1	Der er altid en fejlbesked når jeg har årsrullet?	2
1.2	Hvor er fejlen?	2
1.2.1	Er det primo eller ultimo formue der er forskel imellem?	2
2	Fejl i formue 2019 som skyldes fejl i Skat Nova 2018.....	5
2.1	Fejl ved årsrulning af formueregulering i virksomheder.....	5
2.1.1	Automatisk rettelse af fejlen ved åbning eller årsrulning af fil	5
2.2	Eksempel på fejl.....	5
2.2.1	Indtastning virksomhed 1.....	5
2.2.2	Indtastning virksomhed 3.....	6
2.2.3	De 2 fejl udlignes netto i kapitalforklaringen i 2018	7
2.2.4	Årsrulning med automatisk rettelse	8
2.2.5	Årsrulning uden rettelse - eksempel.....	9

1 Nye fejlkontroller for virksomhedstal

I version 2019.1 af Skat Nova ændrede vi hvordan virksomhedens formue og bevægelser vises og beregnes. Det ændrede skærbillede tilgås fra formuen i det personlige regnskab.

+ Tilgodehavende skat og AM-bidrag		B-indkomst...	Tidligere år...		
+ Virksomhed			Gå...	400.000	325.000
Aktiver i alt				400.000	325.000
PASSIVER					
\Indkomster Person 1 / Indkomster Person 2 / Formue Person 1 / Formue Person 2 / Formue Fælles / Kapitalforklaring Person 1 / Kapitalforklaring Person 2 / Kapitalforklaring Fælles / Grønt ark /					

Vi har vendt rundt på beregningen, således at formuen ultimo beregnes, i stedet for som tidligere hvor den blev indtastet eller overført fra høj specifikation og herudfra indirekte beregnede årets kapitalregulering.

Som udgangspunkt flyttes tal automatisk på plads ved åbning af fil fra sidste år.

1.1 Der er altid en fejlbesked når jeg har årsrullet?

Ja, det vil der være fremover, hvis der er virksomhed der er indtastet i høj specifikation.

Den driftsøkonomiske formue ultimo beregnes ud fra primotal og årets bevægelser. Ultimosaldoen er derfor som udgangspunkt altid lig med primosaldoen indtil der indtastes årets tal for virksomheden.

Fejlbeskeden vil derfor blive ved med at være der indtil der er indlæst eller indtastet virksomhedstal i høj specifikation.

1.2 Hvor er fejlen?

1.2.1 Er det primo eller ultimo formue der er forskel imellem?

Fra denne version af Skat Nova validerer vi på både primo og ultimo formue mellem høj specifikation og virksomhedstal der vises i formuen i det personlige regnskab.

Det er for nemmere at kunne se om det kun er primo eller ultimo formuen der skal afstemmes og tilrettes. Eller om det er begge tal der ikke stemmer.

Virksomhed

Tekst
Virksomhed nr. 2

Der er fejl i virksomheden

	Person 1		Person 2	
	2019	2018	2019	2018
Medtages som gæld i formueopgørelsen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Driftsøkonomisk formue primo, ex. ml.regning			300.000	300.000
Driftsøkonomisk resultat			100.000	
Kontant hævning	(-)		120.000	
Bogførte private andele tilbageføres	(-)			
Overførsel mellem egne virksomheder				
Innskud				
Formuebevægelse, virksomhed				
Driftsøko. formue ultimo, ekskl mellemregning	0		280.000	300.000
Mellemregning medregnes til formue <input checked="" type="checkbox"/> ?			80.000	
Driftsøko. formue ultimo,			360.000	300.000
Se mellemregning				
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				
Bogførte private andele tilbageføres	(-)			
Formuebevægelse, private andele				
Formuebevægelse i alt				
Skattemæssigt resultat			100.000	300.000
Forskel til driftsøkonomisk resultat	0		0	-300.000

Slet <<Førige Næste>> **Gå til virksomhed** Opret sidste års virksomhed

Overblik virksomhed

Tekst	Formue ultimo	Formue-regulering	Formue primo
Virksomhed nr. 1	40.000	15.000	25.000
Virksomhed nr. 2	360.000	60.000	300.000

OK Annuller

Fejl er markeret med rødt udråbstegn og rød tekst med 'Der er fejl i virksomheden' vises. Den, eller de virksomheder der har fejl vises i overblikket med rødt.

For at se hvilke tal der stemmes af til i høj specifikation kan der klikkes på 'Gå til virksomhed'

Passiver			
Mellemregning med indehaver(e)	80.000	0	80.000
Korrektion af mellemregning ifht øvrige ejere			
Hensatte forpligtelser			
Prioritetsgæld			
Gæld på lån, der ikke er indberettet til Skat			
Varekreditorer			
Skyldigt/tilgodehavende moms ved regnskabsårets udløb ...		(+/-)	
Øvrige gældsforpligtelser			
Egenkapital	270.000	0	270.000
Balancesum	350.000	0	350.000
Årets tilgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver ti...			
Årets afgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver t...			

- + Skattemæssig balance
- Afstemning af regnskabsmæssig egenkapital

		Person 1	Person 2
		0,00%	100,00%
Regnskabsmæssig egenkapital primo, ex. ml.regning	250.000 (-/-)	0	250.000
Andel af regnskabsmæssig resultat	100.000	0	100.000
Tilbageførsel af bogførte private andele			
Indskud på indskudskonto			
Kontant hævet, jf. bogføring (ekskl private andele)	120.000		120.000
Overførsel mellem egne virksomheder (hævet - /indskud +)		(+/-)	
Andre kapitalbevægelser		(+/-)	
Egenkapital ultimo, beregnet	230.000	0	230.000
Egenkapital overført fra regnskabsmæssig balance	270.000	0	270.000

Ultimo afstemmes til egenkapital her kr. 270.000. Og primotal sammenholdes.

Efter rettelse af tal i enten høj specifikation eller i sidste års tal i virksomhedens formue. Alt efter hvor tal er forkert, så forsvinder de røde udråbstegn mv. I dette eksempel var det tallene i høj specifikation der skulle rettes.

Virksomhed

Tekst		Person 1		Person 2	
Virksomhed nr. 2					
		<input type="checkbox"/> 2019	<input type="checkbox"/> Lås op 2018	<input type="checkbox"/> 2019	<input checked="" type="checkbox"/> Lås op 2018
Medtages som gæld i formueopgørelsen?					
Driftsøkonomisk formue primo, ex. ml.regning				300.000	300.000
Driftsøkonomisk resultat				100.000	
Kontant hævning	(-)			120.000	
Bogførte private andele tilbageføres	(-)				
Overførsel mellem egne virksomheder					
Indskud					
Formuebevægelse, virksomhed					
Driftsøko. formue ultimo, ekskl mellemregning		0		280.000	300.000
Mellemregning medregnes til formue <input checked="" type="checkbox"/> ?				80.000	
Driftsøko. formue ultimo,				360.000	300.000

[Se mellemregning](#)

2 Fejl i formue 2019 som skyldes fejl i Skat Nova 2018

Vi har en fejl i Skat Nova 2018 som ved årsrulning til 2019 bliver tydelig, og bl.a. vises i fejlbeskeden om virksomhedens formue.

2.1 Fejl ved årsrulning af formueregulering i virksomheder

I 2018 Skat Nova, har vi en forkert beregning af formueregulering i virksomhed for person 1, hvis der er anvendt overførsel mellem egne virksomheder i 2018. Den overføres ved årsrulning til sidste års tal i 2019 filen.

Fejlen i formueregulering er det dobbelte af overførsel mellem egne virksomheder.

Hvis ovennævnte fejl er i filen vil der i fejlbeskeder i version 2019.2 og frem være angivet at der er en primo difference for virksomheder mellem høj specifikation og værdi i formueopgørelsen. Medmindre vi kan rette fejlen automatisk, se næste afsnit.

2.1.1 Automatisk rettelse af fejlen ved åbning eller årsrulning af fil

Vi har lavet en rettelse i version 2019.5 som automatisk ændrer formueregulering i virksomhed sidste år med det dobbelte af overførsel mellem egne virksomheder, hvis det gør at primo formuen i 2019 i virksomhed herefter stemmer.

Hvis der måtte være andre tal der giver en difference i primo formuen så foretages rettelsen ikke automatisk. Men kan foretages manuelt ved at åbne sidste års tal i det personlige regnskab under formuen på virksomheden. Her vil det også stadig fremgå af fejlbeskeden at primo tal ikke stemmer.

2.2 Eksempel på fejl

Her er der tale om 2 virksomheder nr. 1 og 3 der ejes med 50% af hver ægtefælle. Så tal skal være identiske.

Det er som nævnt hos Person 1 at fejlen kommer og der skal være overførsler mellem egne virksomheder.

2.2.1 Indtastning virksomhed 1

- Afstemning af regnskabsmæssig egenkapital

		Peter	Hanne
		50,00%	50,00%
Regnskabsmæssig egenkapital primo	150.000	75.000	75.000
Andel af regnskabsmæssig resultat efter tilbageførsel af bogførte private andele	784.000	392.000	392.000
Indskud på indskudskonto	70.000	35.000	35.000
Kontant hævet	500.000	250.000	250.000
Overførsel mellem egne virksomheder (hævet - /indskud +)	-200.000	-100.000 ✓	-100.000 ✓
Private andele. Modtager oplysninger fra felt flyttet til skattemæssig resultatopgørelse. Slettes i 2019.	0	0	0
Andre kapitalbevægelser	0		0
Egenkapital ultimo, beregnet	304.000	152.000 ✓	152.000 ✓
Egenkapital overført fra regnskabsmæssig balance	304.000	152.000	152.000

Virksomhed

Tekst
Virksomhed nr. 1

	Peter		Hanne	
	<input type="checkbox"/> 2018	<input checked="" type="checkbox"/> Lås op <input type="checkbox"/> 2017	<input type="checkbox"/> 2018	<input checked="" type="checkbox"/> Lås op <input type="checkbox"/> 2017
Medtages som gæld i formueopgørelsen?	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
Driftsøkonomisk formue ultimo	152.000	75.000	152.000	75.000
Skattemæssigt resultat	413.000		413.000	
Driftsøkonomisk resultat	392.000		392.000	
Private andele - udgår i 2019				
Private andele, fri bil	22.500		22.500	
Private andele, blandet benyttet bil				
Private andele, eget vareforbrug				
Private andele, fri telefon efter evt. ægtefællerabat				
Private andele, andre				
Kontant hævning	250.000		250.000	
Overførsel mellem egne virksomheder	-100.000	✓	-100.000	
Indskud	35.000		35.000	
Formuebevægelse	-177.500	✓	22.500	

2.2.2 Indtastning virksomhed 3

- Afstemning af regnskabsmæssig egenkapital

		Peter	Hanne
		50,00%	50,00%
Regnskabsmæssig egenkapital primo			
Andel af regnskabsmæssig resultat efter tilbageførsel af bogførte private andele	-200.000	-100.000	-100.000
Indskud på indskudskonto			
Kontant hævet	100.000	50.000	50.000
Overførsel mellem egne virksomheder (hævet - /indskud +)	200.000	100.000 ✓	100.000 ✓
Private andele. Modtager oplysninger fra felt flyttet til skattemæssig resultatopgørelse. Slettes i 2019.			
Andre kapitalbevægelser			
Egenkapital ultimo, beregnet	-100.000	-50.000 ✓	-50.000 ✓
Egenkapital overført fra regnskabsmæssig balance	-100.000	-50.000 ✓	-50.000 ✓

Virksomhed

Tekst	Peter		Hanne	
	2018	2017	2018	2017
Medtages som gæld i formueopgørelsen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Driftsøkonomisk formue ultimo	-50.000		-50.000	
Skattemæssigt resultat	-100.000		-100.000	
Driftsøkonomisk resultat	-100.000		-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	50.000		50.000	
Overførsel mellem egne virksomheder	100.000	✓	100.000	✓
Indskud				
Formuebevægelse	200.000	✗		

2.2.3 De 2 fejl udlignes netto i kapitalforklaringen i 2018

Derfor er der mange brugere der ikke har opdaget at formuebevægelsen reelt er beregnet forkert. Da nettoregulering af samlede egne virksomheder er korrekt.

Kapitalforklaring	2018	2017									
+ Formue primo											
Korrektioner	75.000	150.000									
- Kapitalreguleringer	22.500	✓									
<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>-177.500</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Virksomhed nr. 3</td> <td>200.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Tekst	Dette år	Sidste år	Virksomhed nr. 1	-177.500		Virksomhed nr. 3	200.000	
Tekst	Dette år	Sidste år									
Virksomhed nr. 1	-177.500										
Virksomhed nr. 3	200.000										
+ Ubeskattet indkomst	Gå...										
+ Indkomst	292.000										
+ Personlige skatter	-106.333										
+ Privatforbrug (liste)	Gå...										
+ Øvrigt privatforbrug	-242.500										
Formue ultimo	-4.333	150.000									
<input type="checkbox"/> Korrektion af afrundingsforskelle max. +/- 5 Kr. (placeres i øvrigt privatforbrug)	0	0									

Indkomster Person 1 / Indkomster Person 2 / Formue Person 1 / Formue Person 2 / Formue Fælles / **Kapitalforklaring Person 1** / Kapitalforklaring Person 2 / Kapital

Her ses for Person 2 tallene som de også burde have været vist hos Person 1.

Kapitalforklaring		2018	2017						
+ Formue primo	Korrektioner	75.000	150.000						
- Kapitalreguleringer		22.500							
<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>22.500</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Tekst	Dette år	Sidste år	Virksomhed nr. 1	22.500	
Tekst	Dette år	Sidste år							
Virksomhed nr. 1	22.500								
+ Ubeskattet indkomst	Gå...								
+ Indkomst		292.000							
+ Personlige skatter		-106.333							
+ Privatforbrug (liste)	Gå...	-45.000	0						
+ Øvrigt privatforbrug		-242.500	0						
Formue ultimo		-4.333	150.000						
<input type="checkbox"/> Korrektion af afrundingsforskelle max. +/- 5 Kr. (placeres i øvrigt privatforbrug)		0	0						

Indkomster Person 1 / Indkomster Person 2 / Formue Person 1 / Formue Person 2 / Formue Fælles / Kapitalforklaring Person 1 / **Kapitalforklaring Person 2** / Kapitalfo

Da der i ovennævnte eksempel kun er difference efter rulning som skyldes fejlen ved overførsel mellem egne virksomheder så tilrettes virksomhedstal i det personlige regnskab (formuen) automatisk ved åbning i version 2019.5 eller senere version.

2.2.4 Årsrulning med automatisk rettelse

Her ses virksomhedstal for 2018 efter årsrulning af fil til Skat Nova 2019.5, fejlen fra 2018, rettes automatisk.

Virksomhed

Tekst
Virksomhed nr. 1

Der er fejl i virksomheden

	Peter		Hanne	
	<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	152.000 ✓	75.000	152.000 ✓	75.000
Driftsøkonomisk resultat		392.000		392.000
Kontant hævning (-)		250.000		250.000
Bogførte private andele tilbageføres (-)				
Overførsel mellem egne virksomheder		-100.000 ✓		-100.000 ✓
Indskud		35.000		35.000
Formuebevægelse, virksomhed		0 ✓		0 ✓
Driftsøko. formue ultimo, ekskl mellemregning !	152.000	152.000	152.000	152.000
Mellemregning medregnes til formue <input checked="" type="checkbox"/> ?				
Driftsøko. formue ultimo,	152.000	152.000	152.000	152.000
Se mellemregning				
Private andele - udgår i 2019				
Private andele, fri bil		22.500		22.500
Private andele, blandet benyttet bil				
Private andele, eget vareforbrug				
Private andele, fri telefon efter evt. ægtefællerabat				
Private andele, andre				
Bogførte private andele tilbageføres (-)				
Formuebevægelse, private andele		22.500		22.500
Formuebevægelse i alt		22.500		22.500
Skattemæssigt resultat		413.000		413.000
Forskel til driftsøkonomisk resultat		-21.000		-21.000

Virksomhed

Tekst
Virksomhed nr. 3

Der er fejl i virksomheden

	Peter		Hanne	
	<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	-50.000 ✓		-50.000 ✓	
Driftsøkonomisk resultat		-100.000		-100.000
Kontant hævning (-)		50.000		50.000
Bogførte private andele tilbageføres (-)				
Overførsel mellem egne virksomheder		100.000 ✓		100.000 ✓
Indskud				
Formuebevægelse, virksomhed		0 ✓		0 ✓
Driftsøko. formue ultimo, ekskl mellemregning !	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
Mellemregning medregnes til formue <input checked="" type="checkbox"/> ?				
Driftsøko. formue ultimo,	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
Se mellemregning				
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				
Bogførte private andele tilbageføres (-)				
Formuebevægelse, private andele				
Formuebevægelse i alt				
Skattemæssigt resultat		-100.000		-100.000
Forskel til driftsøkonomisk resultat		0		0

2.2.5 Årsrulning uden rettelse - eksempel

Ved årsrulning til en tidligere version af Skat Nova 2019 ville resultatet have været følgende.

Her kan fejl rettes ved at låse sidste års tal op og indtaste den korrekte formuebevægelse.

Det er også denne løsning der skal bruges hvis der er flere beløb i formuebevægelsen, så differencen ikke stemmer direkte med reguleringen vedrørende overførsel mellem egne virksomheder. Og derfor ikke foretages automatisk.

Her ses en rulning i version 2019.4 af Skat Nova eller tidligere. Her skal tal sidste år rettes manuelt ved lås op.

Virksomhed

Tekst

Virksomhed nr. 1

Der er fejl i virksomheden

	Peter		Hanne	
	2019	2018	2019	2018
Medtages som gæld i formueopgørelsen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Driftsøkonomisk formue primo, ex. ml.regning	-48.000	75.000	152.000	75.000
Driftsøkonomisk resultat		392.000		392.000
Kontant hævning	(-)	250.000		250.000
Bogførte private andele tilbageføres	(-)			
Overførsel mellem egne virksomheder		-100.000		-100.000
Indskud		35.000		35.000
Formuebevægelse, virksomhed		-200.000		0
Driftsøko. formue ultimo, ekskl mellemregning	-48.000	-48.000	152.000	152.000
Mellemregning medregnes til formue <input checked="" type="checkbox"/> ?				
Driftsøko. formue ultimo,	-48.000	-48.000	152.000	152.000
Se mellemregning				
Private andele - udgår i 2019				
Private andele, fri bil		22.500		22.500
Private andele, blandet benyttet bil				
Private andele, eget vareforbrug				
Private andele, fri telefon efter evt. ægtefællerabat				
Private andele, andre				
Bogførte private andele tilbageføres	(-)			
Formuebevægelse, private andele		22.500		22.500
Formuebevægelse i alt		-177.500		22.500
Skattemæssigt resultat		413.000		413.000
Forskel til driftsøkonomisk resultat		-21.000		-21.000

Virksomhed

Tekst

Virksomhed nr. 3

Der er fejl i virksomheden

	Peter		Hanne	
	<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	150.000	-100.000	-50.000	-100.000
Driftsøkonomisk resultat		-100.000		-100.000
Kontant hævning	(-)	50.000		50.000
Bogførte private andele tilbageføres	(-)			
Overførsel mellem egne virksomheder		100.000	100.000	100.000
Indskud				
Formuebevægelse, virksomhed		200.000		0
Driftsøko. formue ultimo, ekskl mellemregning	150.000	150.000	-50.000	-50.000
Mellemregning medregnes til formue <input checked="" type="checkbox"/> ?				
Driftsøko. formue ultimo,	150.000	150.000	-50.000	-50.000
Se mellemregning				
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				
Bogførte private andele tilbageføres	(-)			
Formuebevægelse, private andele				
Formuebevægelse i alt		200.000		0
Skattemæssigt resultat		-100.000		-100.000
Forskel til driftsøkonomisk resultat		0		0