

26. april 2019

Hvordan taster jeg private andele i virksomhed

Indhold

1	I Skat Nova 2018, generel info.....	4
2	Spørgsmål vi hører i supporten	4
2.1	Hvordan kan jeg få tal fra klasse A regnskab til Skat Nova?.....	4
2.2	Hvilken praksis har jeg valgt ved udarbejdelse af klasse A regnskab?.....	5
3	Nye felter og ny funktionalitet virksomhedstal.....	6
3.1	Nye felter ved indtastning af den skattemæssige resultatopgørelse i høj specifikation	6
3.2	Fri telefon og automatisk beregning af ægtefællerabat af fri telefon	6
3.3	Automatisk afkrydsning af private andele i regnskabsoplysninger.....	7
4	Nye felter og ny funktionalitet i personligt regnskab.....	8
4.1	Nye felter til formue virksomhed	8
4.2	Yderligere specifikation af private andele i kapitalforklaringen	8
4.3	Automatisk tekstændring af resultat i egenkapitalafstemning ved udskrift.....	9
5	Nye felter ved indtastning i hovedtal	11
5.1	Indtastning af fri tlf. og automatisk beregning af ægtefællerabat i hovedtal.....	11
5.2	Øvrige private andele i hovedtal	11
5.3	Manuel afkrydsning i regnskabstal, der skal indberettes til SKAT	11
6	Overførsel fra klasse A regnskab udarbejdet i Årsafslutning	12
6.1	Hvad overføres til høj specifikation fra regnskab i Årsafslutning?.....	12
6.2	Bliver bogførte private andele overført?	12
6.3	Eksempel overførsel til høj specifikation fra regnskab i Årsafslutning?.....	13
6.4	Tilretning efter overførsel til høj specifikation fra regnskab i Årsafslutning.....	13
7	Overførsel fra Klasse A regnskab udarbejdet i IT Revisor.....	15
7.1	Hvad overføres til høj specifikation fra regnskab i IT Revisor?	15
7.2	Bliver bogførte private andele overført?	15
7.3	Eksempel overførsel til høj specifikation fra regnskab i IT Revisor?	16
7.4	Tilretning efter overførsel til høj specifikation fra regnskab i IT Revisor	16
8	I Skat Nova 2017 og tidligere versioner/år	17
8.1	Fri bil, fri telefon og øvrige private andele i virksomhed	17
8.2	Indtastning i høj specifikation	17
8.3	Hvorledes fremgår private andele i det personlige regnskab.....	20

8.4	Visning i Årsafslutning ved udskrift af det personlige regnskab	23
8.5	Indtastning i hovedtal.....	24
8.6	Tilretning af det personlige regnskab ved hovedtal.....	25
9	Appendix eksempler	27
9.1	Delvis bogføring af private andele	27
9.1.1	Bogføring	27
9.1.2	Indtastning i høj specifikation	28
9.1.3	Tjek at private hævninger er korrekte.....	31
9.1.4	Private andele i regnskabsoplysninger	32
9.1.5	Resultat i regnskabsoplysninger	33
9.1.6	Hævninger jf. kapitalforklaring.....	33
9.1.7	Indkomst og kapitalregulering jf. kapitalforklaring	33
9.1.8	Tal for virksomhed jævnfør formue	34
9.1.9	Udskrift regnskabsoplysninger i rapport i Årsafslutning	35
9.1.10	VSO-udskrift i rapport i Årsafslutning.....	36
9.1.11	Indtastning i hovedtal.....	37
9.1.12	Regnskabsoplysninger der skal indberettes til SKAT - hovedtal.....	37
9.1.13	Tjek at private hævninger er korrekte i hovedtal.....	37
9.1.14	Tilretning af formue for virksomhed hvis der udarbejdes personligt regnskab.....	37
9.1.15	Hævninger jf. kapitalforklaring i hovedtal.....	38
9.2	100% bogføring af private andele	39
9.2.1	Bogføring	39
9.2.2	Indtastning i høj specifikation	39
9.2.3	Tjek at private hævninger er korrekte.....	42
9.2.4	Private andele i regnskabsoplysninger	43
9.2.5	Resultat i regnskabsoplysninger	43
9.2.6	Hævninger jf. kapitalforklaring.....	44
9.2.7	Indkomst og kapitalregulering jf. kapitalforklaring	44
9.2.8	Tal for virksomhed jævnfør formue	45
9.2.9	Udskrift regnskabsoplysninger i rapport i Årsafslutning	46
9.2.10	VSO-udskrift i rapport i Årsafslutning.....	47
9.2.11	Indtastning i hovedtal.....	48
9.2.12	Regnskabsoplysninger der skal indberettes til SKAT - hovedtal.....	48
9.2.13	Tjek at private hævninger er korrekte i hovedtal.....	48
9.2.14	Tilretning af formue for virksomhed hvis der udarbejdes personligt regnskab.....	48
9.2.15	Hævninger jf. kapitalforklaring i hovedtal.....	49
9.3	Ingen bogføring af private andele	50

9.3.1	Bogføring	50
9.3.2	Indtastning i høj specifikation	51
9.3.3	Tjek at private hævninger er korrekte.....	54
9.3.4	Private andele og moms i regnskabsoplysninger	55
9.3.5	Resultat i regnskabsoplysninger	55
9.3.6	Hævninger jf. kapitalforklaring	56
9.3.7	Indkomst og kapitalregulering jf. kapitalforklaring	56
9.3.8	Tal for virksomhed jævnfør formue	57
9.3.9	Udskrift af regnskabsoplysninger i rapport i Årsafslutning	58
9.3.10	VSO-udskrift i rapport i Årsafslutning.....	59
9.3.11	Indtastning i hovedtal.....	60
9.3.12	Regnskabsoplysninger der skal indberettes til SKAT - hovedtal.....	60
9.3.13	Tjek at private hævninger er korrekte i hovedtal.....	60
9.3.14	Tilretning af formue for virksomhed hvis der udarbejdes personligt regnskab.....	61
9.3.15	Hævninger jf. kapitalforklaring i hovedtal.....	61
10	Opsummering appendix eksempler – hvad skal du være opmærksom på?	62
10.1	Resultat regnskabsmæssigt	62
10.2	Forskel formue regnskabsmæssigt.....	62
10.3	Forskel indberettet moms	62

1 I Skat Nova 2018, generel info

Vi har til version 2018.3 ændret på hvorledes private andele skal indtastes og vises.

Grunden til ændringen er at følgende:

- a. Mange bruger ønsker om at feltet "Korrektion til ordinært resultat før afskrivninger og renter" kan specificeres yderligere, og at specifikationen kan udskrives.
- b. En del spørgsmål fra brugere til hvorledes fri telefon i virksomhed skal indtastes, især hvis der er ægtefællerabat.
- c. Mere automatisk udfyldning af regnskabsoplysninger der skal indberettes til SKAT via oplysningsskemaet.
- d. Gøre det mere tydeligt at fri bil tillægges ved opgørelse af den skattepligtige indkomst
- e. Vise at hvis private andele er bogført (medtaget i det regnskabsmæssige resultat) så skal de tilbageføres og herefter specificeres hvis de automatisk skal med i indberetningen (afkrydsning) til SKAT.

2 Spørgsmål vi hører i supporten

Vi får en del spørgsmål til indtastning af regnskabstal i høj specifikation:

- a. Hævninger i virksomhedsordningen stemmer ikke. Private andele er med dobbelt?
- b. Jeg har lavet et skattemæssigt regnskab og har allerede bogført private andele, hvordan får jeg tal og indtastning til at stemme?
- c. Jeg har bogført nogle af de private andele, f.eks. eget vareforbrug og privat andel af el, vand og varme fordi de påvirker moms i regnskabet, men fri bil har jeg ikke bogført. Hvordan får jeg indtaste dette korrekt?

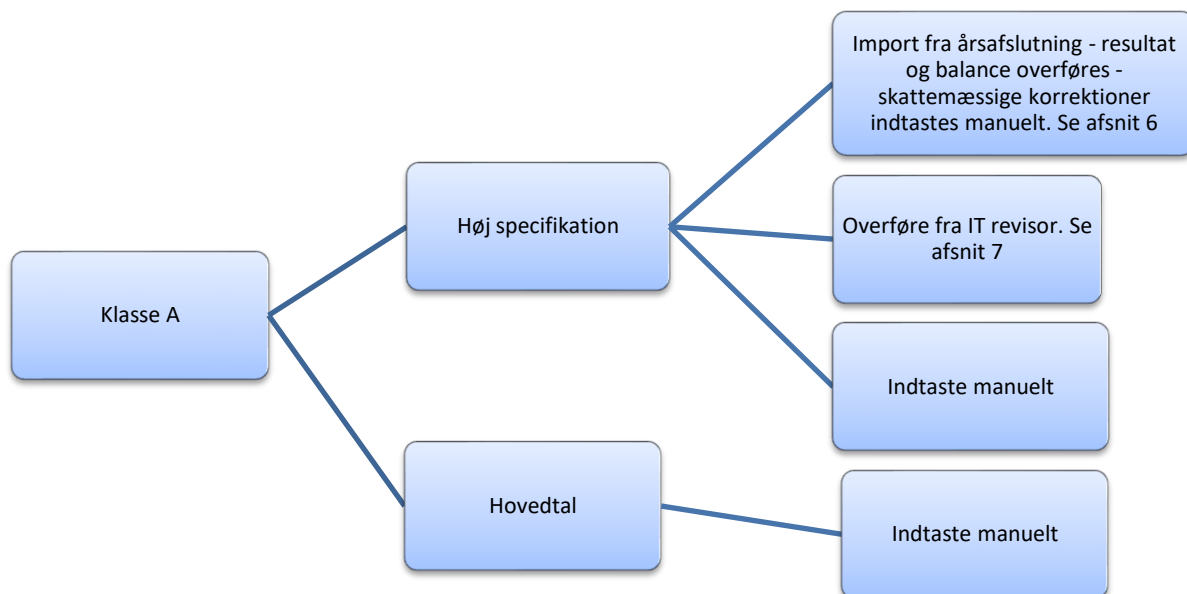
Som udgangspunkt opstår udfordringerne grundet at vi har nogle faste felter som skal indberettes til SKAT hvis virksomheden ikke er fritaget herfor.

I har mange valgmuligheder for hvordan i vil præsentere regnskabsposterne i jeres klasse A regnskaber: skattemæssigt, regnskabsmæssigt eller en blanding.

Så i anvender forskellige opstillingsmetoder og vi har brug for meget specifikke tal til skatteberegningen, især til virksomhedsskatteordningen, og til indberetning af regnskabsoplysningerne til SKAT.

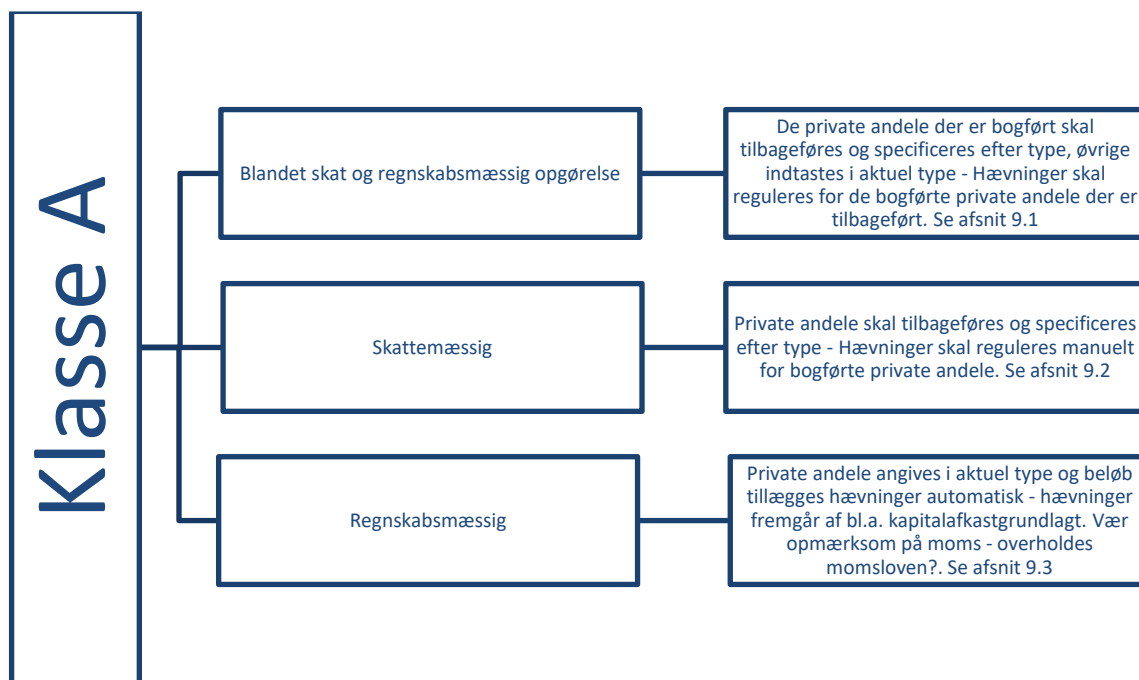
2.1 Hvordan kan jeg få tal fra klasse A regnskab til Skat Nova?

Følgende diagram viser de oftest anvendte muligheder for at få virksomheds tal i Skat Nova.



2.2 Hvilken praksis har jeg valgt ved udarbejdelse af klasse A regnskab?

Følgende diagram viser, alt efter hvordan du har opstillet dit klasse A regnskab (resultat og balance), hvad og hvordan du skal indtaste for at få korrekte regnskabsoplysninger, hævninger og indkomster.



3 Nye felter og ny funktionalitet virksomhedstal

3.1 Nye felter ved indtastning af den skattemæssige resultatopgørelse i høj specifikation

Feltet "Korrektion til ordinært resultat før afskrivninger og renter" er blevet ændret og suppleret af 9 nye felter.

Skattemæssigt resultatopgørelse

		Erik
		60,00%
Regnskabsmæssigt resultat		
Korrektioner til ordinært resultat		
Repræsentation 75%		
Ikke fradragsberettigede gebyrer/bøder		
Ikke fradragsberettigede låneomkostninger		
Øvrige korrektion til ordinært resultat før afskrivninger og renter	(+/-)	
Private andele		
Private andele flyttet fra kapitalposter (gammel placering). Slettes i 2019. Bør ikke benyttes		
Korrektion heraf. Slettes i 2019		
Tilbageførsel af bogførte private andele		
Fri bil		
Blandet benyttet bil		
Eget vareforbrug		
Fri telefon før evt. ægtefællerabat		
Ægtefællerabat fri telefon		
Andre private andele		

De nye felter er markeret med rødt. Det med blå markerede felt er det tidligere "Korrektion til ordinært resultat...". Ved indlæsning af ældre 2018 filer, vil et evt. beløb blive overført hertil. De med grønt markerede felter, var tidligere placeret under "Kapitalposter". Disse felter vil udgå i 2019. Feltet og det tilhørende korrektionsfelt er med, for at sikre, at det skattemæssige resultat i ældre 2018 filer ikke ændres ved indlæsning i Skat Nova 2018.3 eller senere versioner.

3.2 Fri telefon og automatisk beregning af ægtefællerabat af fri telefon

Vi har valgt at ændre indtastningen af private andele i høj specifikation. Dette er gjort for at muliggøre en mere specificeret og intuitiv indtastning. Den nye indtastning sikrer desuden en automatisk overførsel til regnskabsoplysningerne – når disse anvendes - samt en automatisk beregning af en eventuel ægtefællerabat af fri telefon.

Private andele	
Private andele flyttet fra kapitalposter (gammel placering) . Slettes i 2019. Bør ikke benyttes	
Korrektion heraf. Slettes i 2019	
Tilbageførsel af bogførte private andele	
Fri bil	
Blandet benyttet bil	
Eget vareforbrug	
Fri telefon før evt. ægtefællerabat	
Ægtefællerabat fri telefon	
Andre private andele	

I de tilfælde hvor der skal fragå en ægtefællerabat, vil Skat Nova automatisk foretage en forholdsmæssig reduktion i beregning af det skattemæssige resultat.

Hvis de private andele allerede indgår i det regnskabsmæssige resultat, skal feltet "Tilbageførsel af bogførte private andele" anvendes til at tilbageføre disse, hvorefter de private andele skal indtastes i de korrekte felter.

3.3 Automatisk afkrydsning af private andele i regnskabsoplysninger

De nye felter gør det muligt at overføre de relevante oplysninger til regnskabsoplysningerne, hvis de skal anvendes. Der vil således ved tilvalg af regnskabsoplysninger ske en automatisk afkrydsning af private andele samt en overførsel af den samlede værdi af private andele.

Oplysninger om opgørelsen af skattepligtig indkomst

Private andele:			
1.	<input type="checkbox"/>	biludgifter (blandet benyttelse)	
2.	<input checked="" type="checkbox"/>	fri bil i virksomhedsordningen	
3.	<input checked="" type="checkbox"/>	eget vareforbrug	
4.	<input checked="" type="checkbox"/>	andet	
		Rubrik	Felt
		350	13.380
		351	676
			690

4 Nye felter og ny funktionalitet i personligt regnskab

4.1 Nye felter til formue virksomhed

I forbindelse med at der er kommet øget specificeringsgrad af private andele og det nye felt til overførsel mellem egne virksomheder i høj specifikation. Så er virksomhedstal i formuen i indkomst- og formueopgørelsen udvidet med følgende felter.

Hvis der anvendes høj specifikation udfyldes felterne automatisk. Ved anvendelse af hovedtal skal felterne udfyldes manuelt som det også har været tilfældet tidligere.

	Peter		Hanne	
	2018	Lås op 2017	2018	Lås op 2017
Medtages som gæld i formueopgørelsen?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Driftsøkonomisk formue ultimo				
Skattemæssigt resultat				
Driftsøkonomisk resultat				
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				
Overførsel mellem egne virksomheder				
Indskud				
Formuebevægelse				

4.2 Yderligere specifikation af private andele i kapitalforklaringen

Private andele der er indtastet i de nye specificerede felter i høj specifikation for virksomhedstal er også mere specificerede i kapitalforklaringen.

For ikke at ændre privatforbruget i allerede oprettede filer er beløbet stadig vist i øvrigt privatforbrug, og ikke i privatforbrugslisten.

Det er muligt at oprette linje i privatforbrugslisten og vise beløbet her, såfremt det ønskes.

Kapitalforklaring		2018	2017
+ Formue primo		2.225.000	2.225.000
+ Kapitalreguleringer		-219.193	
+ Ubeskattet indkomst	Gå...		
+ Indkomst		1.557.500	
+ Personlige skatter		-486.523	
+ Privatforbrug (liste)	Gå...		
- Øvrigt privatforbrug		-798.000	

Tekst	Dette år	Sidste år
Korrektion skat	50.000	
Private andele	-40.000	
Private andele, fri bil	-50.000	
Private andele, eget vareforbrug	-8.000	
Indskud og hævet	-750.000	

Formue ultimo		2.278.784	2.225.000
----------------------	--	-----------	-----------

4.3 Automatisk tekstændring af resultat i egenkapitalafstemning ved udskrift

Hvis der er bogført private andele som tilbageføres i den skattemæssige resultatopgørelse, for herefter at blive specificeret i de nye felter til private andele, så sker der fra Skat Nova version 2018.5 dette at resultat i egenkapitalafstemningen reguleres med de bogførte private andele der tilbageføres. Dette gøres for at få egenkapitalafstemningen til at stemme.

I udskriften af regnskabsoplysninger i Årsafslutning vises forskellig tekst ud for resultat, alt efter om der er tilbageført bogførte private andele eller ikke. Således at det fremgår at det regnskabsmæssige resultat er korrigeret for tilbageførslen.

Her er vist eksempel hvor der er tilbageført bogførte private andele:

Regnskabsoplysninger

Min virksomhed

	Person 1
Skattemæssige korrektioner til resultatopgørelsen	
Regnskabsmæssigt resultat	394.200
Tilbageførelse af bogførte private andele	-14.600
Eget vareforbrug	12.000
Fri telefon før evt. ægtefællerabat	2.600
Regnskabsmæssige afskrivninger tilbageført	4.000
Driftsmidler, skibe og inventar, skattemæssige afskrivninger	-4.000
Skattemæssigt resultat	394.200
Regnskabsmæssig egenkapital	
Egenkapital primo	1.564.000
Resultat efter tilbageførelse af bogførte private andele	379.600
Kontant hævet	-600.000
Egenkapital ultimo	1.343.600

Her ses samme eksempel uden tilbageførelse:

Regnskabsoplysninger

Min virksomhed

	Person 1
Skattemæssige korrektioner til resultatopgørelsen	
Regnskabsmæssigt resultat	394.200
Eget vareforbrug	12.000
Fri telefon før evt. ægtefællerabat	2.600
Regnskabsmæssige afskrivninger tilbageført	4.000
Driftsmidler, skibe og inventar, skattemæssige afskrivninger	-4.000
Skattemæssigt resultat	408.800
Regnskabsmæssig egenkapital	
Egenkapital primo	1.564.000
Resultat	394.200
Kontant hævet	-614.600
Egenkapital ultimo	1.343.600

NB: tekst kan ændres manuelt hvis det ønskes, ved at låse op for redigering af tekst.

5 Nye felter ved indtastning i hovedtal

5.1 Indtastning af fri tlf. og automatisk beregning af ægtefællerabat i hovedtal

Der er indsat et nyt felt til indtastning af værdien af fri telefon i hovedtal. Hvis der skal fragå en ægtefællerabat, vil Skat Nova automatisk foretage en forholdsmæssig reduktion i beregning af det skattemæssige resultat.

Ved indtastning i hovedtal er det således forudsat, at værdien af fri telefon før en eventuel ægtefællerabat allerede er indregnet i det indtastede resultat før renter.

Se eksempler på indtastning i appendix.

SKATTEMÆSSIG RESULTATOPGØRELSE	
Resultat før renter og før ekstraordinær indkomst	<input type="text"/>
Ægtefællerabat fri telefon	<input type="text"/>
Udlodning fra aktie eller investeringsbeviser, udstedt ...	<input type="text"/>
Ejendomsavance	<input type="text"/>
Anden kapitalindkomst	<input type="text"/>
Resultat før renter incl. gaver og kontingenter	<input type="text"/>
Kontingent til arbejdsgiverforening	<input type="text"/>
Gaver til kulturinstitutioner (indberettet til SKAT)	<input type="text"/>
Skattemæssigt resultat før renter excl. gaver/kontin...	<input type="text"/>
Renteindtægter	<input type="text"/>
Renteudgifter	<input type="text"/>
Skattemæssigt resultat efter renter excl. gaver/kont...	<input type="text"/>
FORMUEOPGØRELSE (ultimo)	
Skattemæssigt indestående efter modregning af mell...	<input type="text"/>
Mellemregningskonto med indehaver	<input type="text"/>
Skattemæssigt indestående i virksomhed (ultimo)	<input type="text"/>
SKATTEMÆSSIGE INDSKUD/HÆVNINGER	
Indskud på indskudskonto	<input type="text"/>
Kontant hævning	<input type="text"/>
Private andele ekskl. fri telefon	<input type="text"/>
Fri telefon før evt. ægtefællerabat	<input type="text"/>

5.2 Øvrige private andele i hovedtal

Private andele ud over fri telefon tastes i feltet 'Private andele ekskl. fri telefon'. Beløb tastet i dette felt tillægges beløb indtastet i kontant hævning.

5.3 Manuel afkrydsning i regnskabstal, der skal indberettes til SKAT

Private andele tastet i hovedtal er ikke specificerede og overføres derfor ikke til regnskabstal, dette skal gøres manuelt ved afkrydsning i relevante felter.

6 Overførelse fra klasse A regnskab udarbejdet i Årsafslutning

Vær generelt opmærksom på hvilken af de 3 metoder jævnfør oversigt afsnit 2.2 der er anvendt, og se eksempler hertil i appendix.

6.1 Hvad overføres til høj specifikation fra regnskab i Årsafslutning?

Når Årsafslutning er anvendt til udarbejdelse af klasse A regnskab er det muligt at overføre de tal der fremgår af årsrapporten til høj specifikation i Skat Nova.

Resultatopgørelse

Balance

Egenkapital, herunder privat hævet mv.

Det er ikke muligt pt. at overføre skattemæssige korrektioner fra noten til opgørelse af skattepligtig indkomst. De skattemæssige formueværdier eller korrektioner hertil overføres heller ikke.

6.2 Bliver bogførte private andele overført?

Bogførte private andele bliver overført, hvis de er linket til følgende linjer i posttypeindelingen, men pt. samles alle private andele i et tal (tal fra kapitalkonto 1 til 10 summeres sammen).

Posttypeinddeling									
Balance									
	Posttype	Proces	Nøgletal	Format	BPA-nøgletal	Udgående balance	Ændring	Indt	
Passiver									
Egenkapital	20 Egenk: Regn		*		Egenkapital				
Kapitalindestående [Personligt firma, I/S, K/!]	20 Egenk:		*						
Kapitalkonto 1	20 Egenk:		*						
Primo kapitalindestående			*			0	0		
Resultat			*			-457.800	-457.800		
6020 Ovf resultat			*			-457.800	-457.800		
Indskud			*			0	0		
Hævet			*			242.000	242.000		
6040 Hævet			*			242.000	242.000		
Kapitalreguleringer			*						
Private andele			*						
Fri bil			*			95.000	95.000		
6050 Private andele bogført fri bil			*			95.000	95.000		
Fri telefon			*			2.800	2.800		
6054 Hævet fri telefon			*			2.800	2.800		
Private andele 1			*			8.000	8.000		
6052 Hævet eget vareforbrug			*			8.000	8.000		
Private andele 2			*			0	0		
Private andele 3			*			0	0		
Private andele 4			*			0	0		
Private andele 5			*			0	0		
Private andele			*			105.800	105.800		
Kapitalkonto 1			*			-110.000	-110.000		
Kapitalkonto 2	20 Egenk:		*						
Primo kapitalindestående			*			0	0		
Resultat			*			0	0		
Indskud			*			0	0		
Hævet			*			0	0		
Kapitalreguleringer			*						
Private andele			*						
Fri bil			*			0	0		
Fri telefon			*			0	0		
Private andele 1			*			0	0		
Private andele 2			*			0	0		
Private andele 3			*			0	0		
Private andele 4			*			0	0		
Private andele 5			*			0	0		
Private andele			*			0	0		
Kapitalkonto 2			*			0	0		

6.3 Eksempel overførsel til høj specifikation fra regnskab i Årsafslutning?

Der overføres samlet for alle private andele, de 2 linjer med tekst fri bil og fri telefon overføres pt. Ikke særskilt. Det er summen af alle private andele under hver af de 10 kapitalkonti der summeres sammen. Hvis en person kun ejer en andel af virksomheden, beregnes andel ud fra ejerandel eller kan indtastes manuelt.

- Afstemning af regnskabsmæssig egenkapital

		Person 1	Person 2
		100,00%	0,00%
Regnskabsmæssig egenkapital primo			
Andel af regnskabsmæssig resultat efter tilbageførsel af bogførte private andele	457.800	457.800	0
Indskud på indskudskonto			
Kontant hævet	242.000	242.000	
Overførsel mellem egne virksomheder (hævet - /indskud +)			
Private andele. Modtager oplysninger fra felt flyttet til skattemæssig resultatopgørelse. Slettes i 2019.	105.800	105.800	
Andre kapitalbevægelser			
Egenkapital ultimo, beregnet	110.000	110.000	0
Egenkapital overført fra regnskabsmæssig balance	110.000	110.000	0

Grundet overførsel til det tidligere felt i egenkapitalafstemning, overføres tal ligeledes til skattemæssige korrektioner her. Her bør tallene flyttes fra og til de aktuelle felter.

- Skattemæssigt resultatopgørelse

		Person 1	Person 2
		100,00%	0,00%
Regnskabsmæssigt resultat	457.800	457.800	0
Korrektioner til ordinært resultat			
Repræsentation 75%			
Ikke fradragsberettigede gebyrer/bøder			
Ikke fradragsberettigede låneomkostninger			
Øvrige korrektion til ordinært resultat før afskrivninger og renter		(+/-)	
Private andele			
Private andele flyttet fra kapitalposter (gammel placering). Slettes i 2019. Bør ikke benyttes	105.800	105.800	
Korrektion heraf. Slettes i 2019	-105.800	-105.800	
Tilbageførsel af bogførte private andele			
Fri bil			
Blandet benyttet bil			
Eget vareforbrug			
Fri telefon før evt. ægtefællerabat			
Ægtefællerabat fri telefon			
Andre private andele			

6.4 Tilretning efter overførsel til høj specifikation fra regnskab i Årsafslutning

Tilretning af tal jf. punkt 6.3 sker på følgende måde, gøres i skattemæssig resultatopgørelse, så tilrettes afstemning af egenkapital automatisk:

Skattemæssigt resultatopgørelse

		Person 1 100,00%	Person 2 0,00%
Regnskabsmæssigt resultat	457.800	457.800	0
Korrekationer til ordinært resultat			
Repræsentation 75%			
Ikke fradragsberettigede gebyrer/bøder			
Ikke fradragsberettigede låneomkostninger			
Øvrige korrektion til ordinært resultat før afskrivninger og renter		(+/-)	
Private andele			
Private andele flyttet fra kapitalposter (gammel placering) . Slettes i 2019. Bør ikke benyttes	0	0	
Korrektion heraf. Slettes i 2019	0	0	
Tilbageførsel af bogførte private andele	105.800	105.800	0
Fri bil	95.000	95.000	0
Blandet benyttet bil			
Eget vareforbrug	8.000	8.000	0
Fri telefon før evt. ægtefællerabat	2.800	2.800	0
Ægtefællerabat fri telefon			
Andre private andele			

Når ovennævnte rettelse er foretaget, ser afstemning af regnskabsmæssig egenkapital ud på følgende måde:

Afstemning af regnskabsmæssig egenkapital

		Person 1 100,00%	Person 2 0,00%
Regnskabsmæssig egenkapital primo			
Andel af regnskabsmæssig resultat efter tilbageførsel af bogførte private andele	352.000	352.000	0
Indskud på indskudskonto			
Kontant hævet	242.000	242.000	
Overførsel mellem egne virksomheder (hævet - /indskud +)			
Private andele. Modtager oplysninger fra felt flyttet til skattemæssig resultatopgørelse. Slettes i 2019.	0	0	
Andre kapitalbevægelser			
Egenkapital ultimo, beregnet	110.000	110.000	0
Egenkapital overført fra regnskabsmæssig balance	110.000	110.000	0

Hævninger og private andele kan bl.a. ses under kapitalafkastgrundlaget. Her kan det ses at private andele tillægges hævningerne.

Genvejstaster

Virksomhedstal **Kapitalafkastgrl.** Virk. ejendomme Opsparet overskud

VSO/KAO Oplysninger

VSO: Årets indskud/hævninger

Årets indskud			
Kontant hævning ifølge bogføring	242.000	242.000	
Kontingent til arbejdsgiverforening/gaver til kulturinstitutioner			
Private andele	105.800	105.800	0

7 Overførsel fra Klasse A regnskab udarbejdet i IT Revisor

Vær generelt opmærksom på hvilken af de 3 metoder jævnfør oversigt afsnit 2.2 der er anvendt, og se eksempler hertil i appendix.

7.1 Hvad overføres til høj specifikation fra regnskab i IT Revisor?

Når IT Revisor er anvendt til udarbejdelse af klasse A regnskab er det muligt at overføre de tal der fremgår af årsrapporten til høj specifikation i Skat Nova.

Resultatopgørelse

Skattemæssig resultatopgørelse

Balance

Skattemæssig balance

Egenkapital, herunder privat hævet mv.

Nogle beløb overføres samlet til skattemæssige korrektioner, fordeling kan foretages hvis det ønskes.

7.2 Bliver bogførte private andele overført?

Bogførte private andele bliver overført, hvis de er bogført på konti til private andele, men pt. samles alle private andele i et tal. Eksempel nedenfor er tal for 100% bogførte private andele.

Kontonr.	Type	Navn	Moms-kode	Posterings drift
6099,9	0	EGENKAPITAL	0	
6200,0	0	Indehaver	0	
6200,0	1	Egenkapital, primo	0	0,00
6203,0	1	Årets indskud kontant	0	0,00
6205,0	1	Årets hævnings kontant	0	242.000,00
6211,0	1	Privat andel, eget vareforbrug	0	8.000,00
6213,0	1	Privat andel, auto	0	95.000,00
6217,0	1	Fri telefon, computer og internet	0	2.800,00
6249,0	2	Skattemæssige reguleringer uden fo...	0	0,00
6340,0	0	Overført overskud eller tab	0	
6341,0	1	Årets resultat	0	-457.800,00
6389,0	2	Overført overskud eller tab i alt	0	-457.800,00
6389,9	2	EGENKAPITAL	0	-110.000,00
6390,0	0	Mellemregning indehaver	0	
6391,0	1	Årets bevægelse	0	0,00
6449,5	2	EGENKAPITAL I ALT	0	-110.000,00

7.3 Eksempel overførsel til høj specifikation fra regnskab i IT Revisor?

Der overføres samlet for alle private andele, de 3 konti jævnfør bogføring overføres pt. Ikke særskilt.

- Afstemning af regnskabsmæssig egenkapital

		Peter	
		100,00%	0,00%
Regnskabsmæssig egenkapital primo			
Andel af regnskabsmæssig resultat efter tilbageførsel af bogførte private andele	457.800	457.800	0
Indskud på indskudskonto			
Kontant hævet	242.000	242.000	
Overførsel mellem egne virksomheder (hævet - /indskud +)			
Private andele. Modtager oplysninger fra felt flyttet til skattemæssig resultatopgørelse. Slettes i 2019.	105.800	105.800	
Andre kapitalbevægelser			
Egenkapital ultimo, beregnet	110.000	110.000	0
Egenkapital overført fra regnskabsmæssig balance	110.000	110.000	0

Grundet overførsel til det tidligere felt i egenkapitalafstemning, overføres tal ligeledes til skattemæssige korrektioner her. Her bør tallene flyttes fra og til de aktuelle felter.

- Skattemæssigt resultatopgørelse

		Peter	
		100,00%	0,00%
Regnskabsmæssigt resultat	457.800	457.800	0
Korrektioner til ordinært resultat			
Repræsentation 75%			
Ikke fradragsberettigede gebyrer/bøder			
Ikke fradragsberettigede låneomkostninger			
Øvrige korrektion til ordinært resultat før afskrivninger og renter		(+/-)	
Private andele			
Private andele flyttet fra kapitalposter (gammel placering) . Slettes i 2019. Bør ikke benyttes	105.800	105.800	
Korrektion heraf. Slettes i 2019	-105.800	-105.800	
Tilbageførsel af bogførte private andele			
Fri bil			
Blandet benyttet bil			
Eget vareforbrug			
Fri telefon før evt. ægtefællerabat			
Ægtefællerabat fri telefon			
Andre private andele			

7.4 Tilretning efter overførsel til høj specifikation fra regnskab i IT Revisor

Tilretning af tal jf. punkt 7.3 sker som beskrevet i punkt 6.4.

8 I Skat Nova 2017 og tidligere versioner/år

Denne del af vejledningen forklarer hvordan private andele i virksomhed skal indtastes for tidligere års programmer samt for version 2018.0 til 2018.2.

8.1 Fri bil, fri telefon og øvrige private andele i virksomhed

Forudsætninger i Skat Nova ved f.eks. beskatning af fri bil i virksomhedsordningen er følgende:

Driftsudgifter og afskrivninger samt værdien af bilen er bogført i virksomhedens klasse A regnskab. Bogførte hævninger i virksomheden jævnfør klasse A regnskabet er opgjort før værdi af bil til beskatning.

Værdi af fri bil og øvrige frie goder skal tillægges det skattemæssige resultat og samme beløb skal tages som private andele i virksomhedstal i enten hovedtal eller i høj specifikation, Skat Nova opgør herefter de samlede hævninger som summen af private andele og hævninger jævnfør klasse A regnskabet.

8.2 Indtastning i høj specifikation

The screenshot shows the 'Virksomhedsoversigt' (Company Overview) screen in Skat Nova. The interface includes a menu bar (Fil, Rediger, Vis, Arbejdsgang, Værktøj, Debug, Hjælp) and a toolbar with various icons. The sidebar on the left shows the 'Arbejdsgang' (Workflow) with options like 'Føberedelse', 'Indkomstoplysninger', 'Skatteberegning', and 'Indberetning/print'. Below the sidebar is an 'Oversigt' (Overview) section with a tree view of the 2017 tax return process, where 'Virksomhedsoversigt' is highlighted.

The main area displays the 'Virksomhedsoversigt' (Company Overview) section, which includes a table of company data and various input fields for tax reporting. The table has the following columns: Virksomhed, Driver andel P1, Driver andel P2, Ejer andel P1, Ejer andel P2, Er virksomheden omdannet i år?, and Er der sket afståelse i år?. The table contains one row for 'Supersalg' with values: 100,00, 0,00, 100,00, 0,00, Nej, and Nej.

Below the table are buttons for 'Opret virksomhed', 'Ret virksomhed', 'Slet virksomhed', and 'Importér...'. There are also sections for 'Genvejstaster' (Shortcuts) with buttons for 'Virksomhedstal', 'Kapitalafkastgrl.', 'Virk. ejendomme', and 'Opsparet overskud'. The 'Foretag overskudsdisponering' (Company surplus distribution) section includes buttons for 'YSO', 'KAO', and 'PSL', and a checkbox for 'Ønsker du adgang til fordeling af kapitalafkast mv. mellem Danmark og udland?'. The 'Resume af indtastning - Virksomhedsoverblik' (Summary of input - Company overview) section includes buttons for 'Virksomhedsordningen' and 'Kapitalafkastordningen'.

I virksomhedstal vælges at der skal tages i høj specifikation.

☰ Detaljerede virksomhedsoplysninger

☐ Regnskabsmæssigt resultatopgørelse


	100,00%	Peter		Hanne	
		100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Nettoomsætning	2.400.000	2.400.000	0	2.400.000	0
Vareforbrug	400.000	400.000	0	400.000	0
Fremmed arbejde					
Salgsfremmende udgifter					
Vedligeholdelse af fast ejendom					
Øvrige ordinære omkostninger	320.000	320.000	0	320.000	0
Ordinært resultat før afskrivninger og renter	1.680.000	1.680.000	0	1.680.000	0
Regnskabsmæssige afskrivninger	19.000	19.000	0	19.000	0
Renteindtægter	13.000	13.000	0	13.000	0
Udlodning i virksomhed fra investeringsforening eller sel...					
Ejendomsavance					
Anden kapitalindkomst (+/-)		(+/-)			
Renteudgifter	24.000	24.000	0	24.000	0
Ekstraordinære poster, netto (+/-)		(+/-)			
Andel af regnskabsmæssigt resultat	1.650.000	1.650.000	0	1.650.000	0

☐ Skattemæssigt resultatopgørelse

	100,00%	Peter		Hanne	
		100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
Regnskabsmæssigt resultat	1.650.000	1.650.000	0	1.650.000	0
Korrektion til ordinært resultat før afskrivninger og renter	90.000 +/-	90.000	0	90.000	0
Regnskabsmæssige afskrivninger tilbageført	19.000	19.000	0	19.000	0
Fast ejendom, skattemæssige afskrivninger					
Fast ejendom, straksfradrag/nedrivningsfradrag					
Fast ejendom, genvundne afskrivninger					
Driftsmidler, skibe og inventar, skattemæssige afskrivninger	21.000	21.000	0	21.000	0
Driftsmidler, genvundne afskrivninger					
Immaterielle aktiver (goodwill mv.) skattemæssige afskriv...					
Skattemæssige afskrivninger i øvrigt					
Korrektioner til renteindtægter		(+/-)			
Korrektion til udlodning i virksomhed fra investeringsforeni...		(+/-)			
Korrektion til ejendomsavance		(+/-)			
Korrektion til anden kapitalindkomst i virksomhed		(+/-)			
Korrektion til renteudgifter		(+/-)			
Gaver til kulturinstitutioner, tilbageført regnskabsmæssig ...					
Kontingent til arbejdsgiverforening og fradrag for syge- og ...					
Skattemæssigt resultat	1.738.000	1.738.000	0	1.738.000	0
Gaver til kulturinstitutioner (indberettet), skattemæssig for...					
Kontingent til arbejdsgiverforening og fradrag for syge- og ...					
Skattemæssigt resultat excl. gaver og kontingenter	1.738.000	1.738.000	0	1.738.000	0

De private andele tillægges det regnskabsmæssige resultat og er således indeholdt i det skattemæssige resultat.

Bilen er bogført under anlægsaktiver i virksomheden og medtages i den regnskabsmæssige balance under øvrige anlægsaktiver.


 Detaljerede virksomhedsoplysninger

 Regnskabsmæssig balance

		Peter	Hanne
		100,00%	0,00%
Aktiver			
Ejendomme			
Erhvervs-mæssig andel af blandede driftsmidler (bil)			
Finansielle anlægsaktiver			
Øvrige anlægsaktiver	600.000	600.000	0
Anlægsaktiver i alt	600.000	600.000	0
Varebeholdning	650.000	650.000	0
Varedebitorer			
Nettoværdi af igangværende arbejder			
Øvrige omsætningsaktiver ekskl. tilgodehavende moms	1.360.000	1.360.000	0
Passiver			
Mellemregning med indehaver(e)	0	0	0
Korrektion af mellemregning ifht øvrige ejere			
Hensatte forpligtelser			
Prioritetsgæld			
Gæld på lån, der ikke er indberettet til Skat			
Varekreditorer			
Skyl dig/tilgodehavende moms ved regnskabsårets udløb ...			
Øvrige gældsforpligtelser	660.000	660.000	0
Egenkapital	1.950.000	1.950.000	0
Balancesum	2.610.000	2.610.000	0
Årets tilgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver ti...			
Årets afgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver t...			

 Skattemæssig balance

		Peter	Hanne
		100,00%	0,00%
Regnskabsmæssig egenkapital	1.950.000	1.950.000	0
Regnskabsmæssige anlægsaktiver tilbageført	600.000	600.000	0
Ejendomme			
Erhvervs-mæssig andel af blandede driftsmidler (bil)			
Finansielle anlægsaktiver			
Øvrige anlægsaktiver	620.000	620.000	0
Skattemæssig værdier af anlægsaktiver i alt	620.000	620.000	0
Korrektion varebeholdning			
Korrektion varedebitorer			
Korrektion igangværende arbejder			
Korrektion af omsætningsaktiver			
Mellemregning tilbageført	0	0	0
Regnskabsmæssig prioritetsgæld tilbageført			
Prioritetsgæld til kursværdi (skattemæssig værdi)			
Korrektion af varekreditorer			
Korrektion af forpligtelser			
Skattemæssig egenkapital	1.970.000	1.970.000	0

Herefter indtastes de private andele i kapitalposterings.

☐ Kapitalposteringer

		Peter	Hanne
		100,00 %	0,00 %
Regnskabsmæssig egenkapital primo	1.230.000	1.230.000	0
Andel af regnskabsmæssig resultat	1.650.000	1.650.000	0
Indskud			
Kontant hævet	930.000	930.000	
Private andele	90.000	90.000	
Andre kapitalbevægelser			
Egenkapital ultimo, beregnet	1.860.000	1.860.000	0
Egenkapital overført fra regnskabsmæssig balance	1.950.000	1.950.000	0

For at få den beregnede egenkapital ultimo til at stemme overens med den regnskabsmæssige balance indtastet ovenfor i regnskabsmæssig balance skal feltet andre kapitalbevægelser udfyldes med et beløb svarende til de private andele.

☐ Kapitalposteringer

		Peter	Hanne
		100,00 %	0,00 %
Regnskabsmæssig egenkapital primo	1.230.000	1.230.000	0
Andel af regnskabsmæssig resultat	1.650.000	1.650.000	0
Indskud			
Kontant hævet	930.000	930.000	
Private andele	90.000	90.000	
Andre kapitalbevægelser	90.000	90.000	
Egenkapital ultimo, beregnet	1.950.000	1.950.000	0
Egenkapital overført fra regnskabsmæssig balance	1.950.000	1.950.000	0

8.3 Hvorledes fremgår private andele i det personlige regnskab

Visning i kapitalforklaring er følgende:

Arbejdsgang		Input Personligt Regnskab																			
Forberedelse	▼																				
Indkomstoplysninger	▼																				
Skatteberegning	▼																				
Indberetning/print	▼																				
Oversigt																					
<input type="checkbox"/> Årsopgørelse 2017 <input type="checkbox"/> Selvangivelse 2017 <input type="checkbox"/> Personligt regnskab <input type="checkbox"/> Sammenligningstal <input type="checkbox"/> Basisoplysninger <input type="checkbox"/> Virksomhedsoversigt <input type="checkbox"/> Supersalg																					
Kapitalforklaring		2017	2016																		
☐ Formue primo		1.019.000	643.000																		
☐ Kapitalreguleringer		-195.000	80.000																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tekst</th> <th>Dette år</th> <th>Sidste år</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Supersalg</td> <td>90.000</td> <td>80.000</td> </tr> <tr> <td>Regulering udskudt skat, opsparat overskud</td> <td>-285.000</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>		Tekst	Dette år	Sidste år	Supersalg	90.000	80.000	Regulering udskudt skat, opsparat overskud	-285.000	0											
Tekst	Dette år	Sidste år																			
Supersalg	90.000	80.000																			
Regulering udskudt skat, opsparat overskud	-285.000	0																			
☐ Ubeskattet indkomst		Gå...																			
☐ Indkomst		1.960.000	1.496.000																		
☐ Personlige skatter		-669.722	-434.000																		
☐ Privatforbrug (liste)		Gå...																			
☐ Øvrigt privatforbrug		-790.200	-766.000																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tekst</th> <th>Dette år</th> <th>Sidste år</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Betalt AM-bidrag af løn mv., Hanne</td> <td>24.800</td> <td>24.000</td> </tr> <tr> <td>B-skat Peter</td> <td>400.000</td> <td>300.000</td> </tr> <tr> <td>Skat tidligere år</td> <td>20.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Private andele</td> <td>-90.000</td> <td>-80.000</td> </tr> <tr> <td>Indskud og hævet</td> <td>-930.000</td> <td>-800.000</td> </tr> </tbody> </table>		Tekst	Dette år	Sidste år	Betalt AM-bidrag af løn mv., Hanne	24.800	24.000	B-skat Peter	400.000	300.000	Skat tidligere år	20.000		Private andele	-90.000	-80.000	Indskud og hævet	-930.000	-800.000		
Tekst	Dette år	Sidste år																			
Betalt AM-bidrag af løn mv., Hanne	24.800	24.000																			
B-skat Peter	400.000	300.000																			
Skat tidligere år	20.000																				
Private andele	-90.000	-80.000																			
Indskud og hævet	-930.000	-800.000																			
Formue ultimo		1.324.078	1.019.000																		

Såfremt private andele ønskes vist i privatforbrugslisten kan beløbet tages her og herefter reguleres øvrigt privatforbrug.

Privatforbrug

Privatforbrug/Personalegoder: Flyt privatforbrug i kapitalf

Tekst	Andel person 1 (%)	Vurderingsprincip
Private andele (fri bil)	100,00	Privatforbrug,...

2017 2016

Lås op

	2017	2016
Forbrug	90.000	80.000
Privatforbrug, liste	-90.000	-80.000
Indkomst		
Kapitalregulering		

Opret Slet <<Forrige Næste>>

Overblik privatforbrug/personalegoder

Tekst	Forbrug	Forbrug sidste år	Privatforbrug, liste	Indkomst	Kapital
Private andele (fri bil)	90.000	80.000	-90.000		

Kapitalforklaringen bliver herefter følgende:

Arbejdsgang

- Forberedelse
- Indkomstoplysninger
- Skatteberegning
- Indberetning/print

Input Personligt Regnskab

Kapitalforklaring

	2017	2016
Formue primo	1.019.000	643.000
Kapitalreguleringer	-195.000	80.000
Ubeskattet indkomst	Gå...	
Indkomst	1.960.000	1.496.000
Personlige skatter	-669.722	-434.000
Privatforbrug (liste)	Gå...	-80.000

Tekst	Dette år	Sidste år
Private andele (fri bil)	-90.000	-80.000

Øvrigt privatforbrug

Tekst	Dette år	Sidste år
Private andele (fri bil)	90.000	80.000
B-skat Peter	400.000	300.000
Skat tidligere år	20.000	
Private andele	-90.000	-80.000
Indskud og hævet	-930.000	-800.000

Formue ultimo

	2017	2016
Formue ultimo	1.324.078	1.019.000

Herved flyttes visning af fri bil fra at være en del af øvrigt privatforbrug til at blive vist særskilt i privatforbrugslisten.

Formuen i der personlige regnskab viser følgende:

Arbejdsgang: Forberedelse, Indkomstoplysninger, Skatteberegning, Indberetning/print

Oversigt: Årsopgørelse 2017, Selvangivelse 2017, **Personligt regnskab**, Sammenligningstal, Basisoplysninger, Virksomhedsoversigt, Supersalg

Formueopgørelse		2017	2016
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...		
☐ Hensættelser til udskudt skat	Gå...		
☐ Tilgodehavende skat og AM-bidrag	B-indkomst... Tidligere år...	13.899	
☐ Virksomhed	Gå...	1.950.000	1.230.000
Aktiver i alt		1.963.899	1.230.000
PASSIVER			
Formue		1.324.078	1.019.000
Formue ekskl. henlæggelser		1.324.078	1.019.000
☐ Henlæggelser	Øvrige...		
☐ Hensættelser til udskudt skat	Øvrige... Virksomhed...	476.000	191.000
Hensættelser i alt		476.000	191.000
☐ Prioritetsgæld	Gå...		
☐ Bankgæld	Gå...		
☐ Finansielle kontrakter gæld	Gå...		
☐ Anden gæld	Gå...		
☐ Gæld i virksomhed	Gå...		
☐ Skyldig skat og AM-bidrag	B-indkomst... Tidligere år...	163.821	20.000
Gæld i alt		163.821	20.000
Passiver i alt		1.963.899	1.230.000

Indkomster Person 1 / Indkomster Person 2 / Formue Person 1 / Formue Person 2 / Formue Fælles / Kapitalforklaring Person 1 / Kapitalforklaring Person 2 / Kapit...

Virksomhed

Tekst: Supersalg

	Peter		Hanne	
	2017	2016	2017	2016
Medtages som gæld i formueopgørelsen?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> Lås op	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Lås op
Driftsøkonomisk formue ultimo	1.950.000	1.230.000		
Skattemæssigt resultat	1.738.000	1.192.000		
Driftsøkonomisk resultat	1.650.000	1.196.000		
Private andele	90.000	80.000		
Kontant hævning	930.000	800.000		
Indskud				
Formuebevægelse	90.000	80.000		

Slet <<Forrige Næste>> Opret sidste års virksomhed

8.4 Visning i Årsafslutning ved udskrift af det personlige regnskab

Kapitalforklaring

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Samlet indkomst til beskatning, Peter		1.708.000	1.164.000
Samlet indkomst til beskatning, Hanne		282.875	276.000
Regulering af virksomhedsresultat fra skattemæssigt til driftsøkonomisk resultat mv.		-88.000	4.000
Beregne de skattemæssige ligningsmæssige fradrag		57.125	52.000
Likviditet af beskattet indkomst		1.960.000	1.496.000
Beregnet skat for året, Peter	10	-563.821	-320.000
Beregnet skat for året, Hanne	10	-106.841	-114.000
Øvrige skatter, kompensationer mv.		940	0
Skatter i alt		-669.722	-434.000
Disponibelt til forbrug		1.290.278	1.062.000
Privatforbrug i øvrigt		-700.200	-686.000
Privatforbrug, specificeret	11	-90.000	-80.000
Privatforbrug i alt		-790.200	-766.000
Opsparet/forbrugt		500.078	296.000
Formueregulering af virksomhed		90.000	80.000
Regulering af udskudt skat		-285.000	0
Kapitalreguleringer		-195.000	80.000
Årets formuebevægelser		305.078	376.000
Formue 01-01-2017		1.019.000	643.000
Formue 31-12-2017		1.324.078	1.019.000

Note 11 viser specifikation der er indtastet:

11. Privatforbrug, specificeret

Private andele (fri bil)	-90.000	-80.000
	-90.000	-80.000

Hvis der som her kun er en linje kan denne også vælges vist direkte i kapitalforklaringen. Se herefter.


Kapitalforklaring

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Samlet indkomst til beskatning, Peter		1.708.000	1.164.000
Samlet indkomst til beskatning, Hanne		282.875	276.000
Regulering af virksomhedsresultat fra skattemæssigt til driftsøkonomisk resultat mv.		-88.000	4.000
Beregnete skattemæssige ligningsmæssige fradrag		57.125	52.000
Likviditet af beskattet indkomst		1.960.000	1.496.000
Beregnet skat for året, Peter	10	-563.821	-320.000
Beregnet skat for året, Hanne	10	-106.841	-114.000
Øvrige skatter, kompensationer mv.		940	0
Skatter i alt		-669.722	-434.000
Disponibelt til forbrug		1.290.278	1.062.000
Privatforbrug i øvrigt		-700.200	-686.000
Private andele (fri bil)		-90.000	-80.000
Privatforbrug i alt		-790.200	-766.000
Opsparet/forbrugt		500.078	296.000
Formueregulering af virksomhed		90.000	80.000
Regulering af udskudt skat		-285.000	0
Kapitalreguleringer		-195.000	80.000
Årets formuebevægelser		305.078	376.000
Formue 01-01-2017		1.019.000	643.000
Formue 31-12-2017		1.324.078	1.019.000

8.5 Indtastning i hovedtal

Der gælder det samme udgangspunkt som nævnt i starten af vejledningen.

Værdien af fri bil skal være indeholdt i det skattemæssige resultat der indtastes i hovedtal. Hævninger og private andele tages i 2 beløb i hovedtal:

 Hovedtal

Hovedtal

Virksomhedsnavn: Supersalg			
	100,00%	Peter 100,00%	Hanne 0,00%
		<input type="checkbox"/> lås op	<input type="checkbox"/> lås op
RESULTATOPGØRELSE			
Resultat før renter og før ekstraordinær indkomst	1.749.000	1.749.000	0
Udlodning fra aktie eller investeringsbeviser, udstedt ...			
Ejendomsavance			
Anden kapitalindkomst			
Resultat før renter incl. gaver og kontingenter	1.749.000	1.749.000	0
Kontingent til arbejdsgiverforening			
Gaver til kulturinstitutioner (indberettet til SKAT)			
Skattemæssigt resultat før renter excl. gaver/kontin...	1.749.000	1.749.000	0
Renteindtægter	13.000	13.000	0
Renteudgifter	24.000	24.000	0
Skattemæssigt resultat efter renter excl. gaver/kont...	1.738.000	1.738.000	0
FORMUEOPGØRELSE (ultimo)			
Skattemæssigt indestående efter modregning af mell...	1.970.000	1.970.000	0
Mellemregningskonto med indehaver			
Skattemæssigt indestående i virksomhed (ultimo)	1.970.000	1.970.000	0
KAPITALPOSTERINGER			
Indskud			
Kontant hævet	930.000	930.000	
Private andele	90.000	90.000	

8.6 Tilretning af det personlige regnskab ved hovedtal

Formue og resultat driftsøkonomisk indtastes i formuen i virksomhed i det personlige regnskab.

Virksomhed ×

Virksomhed

Tekst
Supersalg

	Peter		Hanne	
	<input type="checkbox"/> 2017	<input type="checkbox"/> 2016	<input type="checkbox"/> 2017	<input type="checkbox"/> 2016
Medtages som gæld i formueopgørelsen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Driftsøkonomisk formue ultimo	1.950.000	1.230.000		
Skattemæssigt resultat	1.738.000	1.192.000		
Driftsøkonomisk resultat	1.650.000	1.196.000		
Private andele	90.000	80.000		
Kontant hævning	930.000	800.000		
Indskud				
Formuebevægelse	90.000	80.000		

Overblik virksomhed

Tekst	Formue ultimo	Formue-regulering	Formue primo
Supersalg	1.950.000	720.000	1.230.000
I alt			
	1.950.000	720.000	1.230.000

Herefter er resultat i kapitalforklaring som nævnt ovenfor under høj specifikation.

9 Appendix eksempler

Der er udarbejdet et regnskab hvor udgangspunkt er bogføring og efterfølgende indtastning i Skat Nova.

Regnskabet er udarbejdet efter forskellige principper, for at vise hvorledes indtastning i Skat Nova afhænger af hvorledes bogføring er foretaget.

1. Delvis bogføring af private andele
2. 100% bogføring af private andele (skattemæssig opgørelse af resultat)
3. 100% regnskabsmæssig opgørelse (der er ingen private andele bogført) eller andre skattemæssige korrektioner – er momsloven overholdt?.

Det er vigtigt at være opmærksom på at uanset hvorledes bogføring er foretaget skal det skattemæssige resultat og skattemæssige hævninger være de samme.

9.1 Delvis bogføring af private andele

Der er bogført private andele som påvirker moms, men øvrige private andele er ikke bogført.

Vær opmærksom på at det beløb der skal oplyses som private andele i regnskabsoplysninger på oplysningsskemaet til SKAT er beløbet før moms.

Vejledninger og systemvejledninger > Vejledninger til borgere > Indsendelse af regnskabsoplysninger

Indsendelse af regnskabsoplysninger

Hvornår skal jeg udfylde rubrikkerne om regns...
Hvad består regnskabsoplysningerne af?
Hvilke rubrikker skal jeg udfylde?
Hvordan udfylder jeg de enkelte rubrikker?

Rubrik 350: Private andele
Hvis der indgår private andele ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, skal du anføre beløbet.
I rubrikken skriver du det beløb, du reducerer dine omkostninger med. Typisk er det beløbet før (eksklusiv) moms.
Sæt et eller flere krydser alt efter, om den private andel vedrører biludgifter (blandet benyttelse), fri bil i virksomhedsordningen, eget vareforbrug eller andet.

Derfor er moms af privat andel tillagt hævninger. Da de samlede hævninger skal indeholde både den private andel (særskilt angivet til SKAT) og momsen.

9.1.1 Bogføring

Delvis bogføring af private andele (bogført andele der påvirker moms)													
Bilag	1	2	3	4	5	6	7	8	Total		Korrektion til skattemæssigt resultat		
	salg	varekøb	øvrige omk. bil, telefon mv	privat hævet	køb bil	fri bil	fri telefon	privat andel vareforbrug					
Omsætning	-800.000								-800.000				
Vareforbrug		320.000							320.000				
privat andel eget vareforbrug								-8.000	-8.000				
Øvrige driftsudgifter			128.000						128.000				
fri bil i vso							0		0			-95.000	
fri telefon							0		0	-360.000	resultat	-2.800	-457.800
Øvrige anlægsaktiver					400.000				400.000				
Udgående moms	-200.000								-200.000				
Indgående moms		80.000	32.000					-2.000	110.000				
Bankkonto	1.000.000	-400.000	-160.000	-240.000					200.000				
Billån					-400.000				-400.000	110.000	aktiver-gæld		
Egenkapital primo	0								0				Ek primo
Privat hævet				240.000				2.000	242.000				resultat
Privat andel fri bil							0		0			95.000	hævet
Privat andel fri telefon							0		0			2.800	Private andele
Privat andel eget vareforbrug								8.000	8.000	250.000	hævninger og private andele		EK ultimo
Sumkontrol	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	110.000

9.1.2 Indtastning i høj specifikation

Indtastning med høj specifikation

Virksomhednavn: Virksomhed nr. 1

Regnskabsmæssigt resultatopgørelse

	100,00%	Person 1	
		100,00%	0,00%
		<input type="checkbox"/> Lås op	<input type="checkbox"/> Lås op
Nettoomsætning	800.000	800.000	0
Vareforbrug	312.000	312.000	0
Fremmed arbejde			
Salgsfremmende udgifter			
Vedligeholdelse af fast ejendom			
Øvrige ordinære omkostninger	128.000	128.000	0
Ordinært resultat før afskrivninger og renter	360.000	360.000	0
Regnskabsmæssige afskrivninger	0	0	0
Renteindtægter			
Udlodning i virksomhed fra investeringsforening eller sel...			
Ejendomsavance (+/-)		(+/-)	
Anden kapitalindkomst (+/-)		(+/-)	
Renteudgifter			
Ekstraordinære poster, netto (+/-)		(+/-)	
Andel af regnskabsmæssigt resultat	360.000	360.000	0

- Skattemæssigt resultatopgørelse

		Person 1	
		100,00%	0,00%
Regnskabsmæssigt resultat	360.000	360.000	0
Korrektioner til ordinært resultat			
Repræsentation 75%			
Ikke fradragsberettigede gebyrer/bøder			
Ikke fradragsberettigede låneomkostninger			
Øvrige korrektion til ordinært resultat før afskrivninger og renter		(+/-)	
Private andele			
Private andele flyttet fra kapitalposter (gammel placering) - Slettes i 2019. Bør ikke benyttes			
Korrektion heraf. Slettes i 2019			
Tilbageførsel af bogførte private andele	8.000	8.000	0
Fri bil	95.000	95.000	0
Blandet benyttet bil			
Eget vareforbrug	8.000	8.000	0
Fri telefon før evt. ægtefællerabat	2.800	2.800	0
Ægtefællerabat fri telefon			
Andre private andele			
Regnskabsmæssige afskrivninger tilbageført	0	0	0
Skattemæssige afskrivninger			
Fast ejendom, skattemæssige afskrivninger			
Fast ejendom, straksfradrag/nedrivningsfradrag			
Fast ejendom, genvundne afskrivninger			
Driftsmidler, skibe og inventar, skattemæssige afskrivninger			
Driftsmidler, genvundne afskrivninger			
Immaterielle aktiver (goodwill mv.) skattemæssige afskriv...			
Skattemæssige afskrivninger i øvrigt			
Korrektioner til kapitalposter			
Korrektioner til renteindtægter		(+/-)	
Korrektion til udlodning i virksomhed fra investeringsforeni...		(+/-)	
Korrektion til ejendomsavance		(+/-)	
Korrektion til anden kapitalindkomst i virksomhed		(+/-)	
Korrektion til renteudgifter		(+/-)	
Gaver til kulturinstitutioner, tilbageført regnskabsmæssig ...			
Kontingent til arbejdsgiverforening og fradrag for syge- og ...			
Skattemæssigt resultat	457.800	457.800	0
Gaver til kulturinstitutioner (indberettet), skattemæssig for...			
Kontingent til arbejdsgiverforening og fradrag for syge- og ...			
Skattemæssigt resultat excl. gaver og kontingenter	457.800	457.800	0
Heraf straksafskrivninger på småaktiver			
Heraf tab på debitorer			
Heraf nedskrivning på varelager			
Heraf fratrukne hensættelser			

- Regnskabsmæssig balance

		Person 1	
		100,00%	0,00%
Aktiver			
Ejendomme			
Erhvervs­mæssig andel af blandede driftsmidler (bil)			
Finansielle anlægsaktiver			
Goodwill			
Andre anlæg, driftsmatriel og inventar	400.000	400.000	0
Indretning af lejede lokaler			
Øvrige anlægsaktiver			
Anlægsaktiver i alt	400.000	400.000	0
Varebeholdning			
Varedebitorer			
Nettoværdi af igangværende arbejder			
Øvrige omsætningsaktiver ekskl. tilgodehavende moms	200.000	200.000	0
Passiver			
Mellemregning med indehaver(e)			
Korrektion af mellemregning ifht øvrige ejere			
Hensatte forpligtelser			
Prioritetsgæld			
Gæld på lån, der ikke er indberettet til Skat			
Varekreditorer			
Skyldig/tilgodehavende moms ved regnskabsårets udløb ...	90.000	90.000	0
Øvrige gældsforpligtelser	400.000	400.000	0
Egenkapital	110.000	110.000	0
Balancesum	600.000	600.000	0
Årets tilgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver ti...	400.000		
Årets afgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver t...			

- **Skattemæssig balance**


		Person 1	
		100,00%	0,00%
Regnskabsmæssig egenkapital	110.000	110.000	0
Regnskabsmæssige anlægsaktiver tilbageført	400.000	400.000	0
Ejendomme			
Erhvervs-mæssig andel af blandede driftsmidler (bil)			
Finansielle anlægsaktiver			
Goodwill			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	400.000	400.000	0
Indretning af lejede lokaler			
Øvrige anlægsaktiver			
Skattemæssig værdier af anlægsaktiver i alt	400.000	400.000	0
Korrektion varebeholdning			
Korrektion varedebitorer			
Korrektion igangværende arbejder			
Korrektion af omsætningsaktiver			
Mellemregning tilbageført			
Regnskabsmæssig prioritetsgæld tilbageført			
Prioritetsgæld til kursværdi (skattemæssig værdi)			
Korrektion af varekreditorer			
Korrektion af forpligtelser			
Skattemæssig egenkapital	110.000	110.000	0

- **Afstemning af regnskabsmæssig egenkapital**

		Person 1	
		100,00%	0,00%
Regnskabsmæssig egenkapital primo			
Andel af regnskabsmæssig resultat efter tilbageførsel af bogførte private andele	352.000	352.000	0
Indskud på indskudskonto			
Kontant hævet	242.000	242.000	
Overførsel mellem egne virksomheder (hævet - /indskud +)			
Private andele. Modtager oplysninger fra felt flyttet til skattemæssig resultatopgørelse. Slettes i 2019.			
Andre kapitalbevægelser			
Egenkapital ultimo, beregnet	110.000	110.000	0
Egenkapital overført fra regnskabsmæssig balance	110.000	110.000	0

9.1.3 Tjek at private hævnings er korrekte

For at se om privatforbruget er korrekt kan der, uanset valg af type beskatning, ses hvad de samlede skattemæssige hævnings er i kapitalafkastgrundlaget.

 VSO/KAO Oplysninger

VSO: Årets indskud/hævninger

Årets indskud			
Kontant hævning ifølge bogføring	242.000	242.000	
Kontingent til arbejdsgiverforening/gaver til kulturinstitutioner			
Private andele	105.800	105.800	0

Her ses hvorledes ovennævnte visning tilgås.

- Virksomhedsdata

Virksomhed	Driver andel P1	Driver andel P2	Ejer andel P1	Ejer andel P2	Er virksomheden omdannet i år?	Er der sket afståelse i år?
Virksomhed nr. 1	100,00	0,00	100,00	0,00	Nej	Nej

Opret virksomhed Ret virksomhed Slet virksomhed Importér...

Genvejstaster
Virksomhedstal **Kapitalafkastgrl.** Virk. ejendomme Opøparet overskud

Ved beskatning efter virksomhedsskatteordningen fremgår hævninger ligeledes af udskriften af virksomhedsordningen.

Årets relevante hævninger

Person 1

Kontant hævnin g iflg. bogføring	242.000	
Kontingent og gaver	0	
Private andele	105.800	
Årets sikkerhedsstillelse	0	
Beløb anset for hævet og genindskudt	0	
Hensat til senere hævnin g ultimo	0	
Hensat til senere hævnin g primo	0	
Overført til medarbejdende ægtefælle	0	
Årets relevante hævnin g	347.800	

9.1.4 Private andele i regnskabsoplysninger

Regnskabsoplysninger

Oplysninger om opgørelsen af skattepligtig indkomst

Rubrik	Felt	Felt
Private andele:		
1. <input type="checkbox"/> biludgifter (blandet benyttelse)		
2. <input checked="" type="checkbox"/> fri bil i virksomhedsordningen		
3. <input checked="" type="checkbox"/> eget vareforbrug		
4. <input checked="" type="checkbox"/> andet	350	676
		105.800
Fast ejendom, skattemæssige afskrivninger	351	680
Fast ejendom, straksfradrag/nedrivningsfradrag	352	681
Fast ejendom, genvundne afskrivninger	353	683
Driftsmidler, skibe & inventar, skattemæssige afskrivninger	354	688
Immaterielle aktiver, skattemæssige afskrivninger	355	689
Straksafskrivninger på småaktiver	356	690
Tab på debitorer	357	684
Nedskrivning af varelagre for ukurans	358	685
Fratrukne hensættelser	359	686

9.1.5 Resultat i regnskabsoplysninger

Det er det regnskabsmæssige resultat der skal oplyses i regnskabsoplysninger.

Det er resultat fra den regnskabsmæssige resultatopgørelse der overføres til regnskabsoplysninger.

Oplysninger fra regnskabet

Lås op

	Rubrik		Felt
Nettoomsætning	320	800.000	641
Vareforbrug	321	312.000	643
Fremmed arbejde	322		645
Salgsfremmende udgifter	323		647
Vedligeholdelse af fast ejendom	324		648
Ordinært resultat før afskrivninger og renter	325	360.000	652
Regnskabsmæssige afskrivninger	326	0	654
Regnskabsmæssigt resultat efter renter	327	360.000	660
Andel af regnskabsmæssigt resultat (ved flere ejere)	328		662
Varebeholdning	329		631
Anlægsaktiver	330	400.000	633
Egenkapital	331	110.000	634
Balancesum	332	600.000	635
Årets tilgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver	333	400.000	666
Årets afgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver	334		667
Gæld ved årets udgang på lån, der ikke er indberettet til SKAT	335		669

9.1.6 Hævninger jf. kapitalforklaring

Som udgangspunkt vises private andele specificeret i øvrigt privatforbrug, men kan hvis det ønskes indtastes i privatforbrugslisten og vises særskilt her.

Kapitalforklaring

2018

2017

<input type="checkbox"/> Formue primo	Korrektioner		
<input type="checkbox"/> Kapitalreguleringer		54.082	
<input type="checkbox"/> Ubeskattet indkomst	Gå...		
<input type="checkbox"/> Indkomst		360.000	
<input type="checkbox"/> Personlige skatter		-138.842	
<input type="checkbox"/> Privatforbrug (liste)	Gå...		
<input type="checkbox"/> Øvrigt privatforbrug		-347.800	
Tekst		Dette år	Sidste år
Private andele, fri bil		-95.000	
Private andele, eget vareforbrug		-8.000	
Private andele, fri telefon		-2.800	
Indskud og hævet		-242.000	
<input type="checkbox"/> Korrektion af afrundingsforskelle max. +/- 5 Kr.		0	0
Formue ultimo		-72.560	

9.1.7 Indkomst og kapitalregulering jf. kapitalforklaring

Alt efter hvorledes der er indtastet, så vil fordeling mellem indkomst og kapitalregulering variere. Indkomsten viser det regnskabsmæssige resultat, så forskellen mellem regnskabsmæssigt og skattemæssige resultat vises som en kapitalforklaring.

Kapitalforklaring		2018	2017																		
+ Formue primo	Korrektioner																				
- Kapitalreguleringer		54.082																			
<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>97.800</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Regulering af udskudt skat, Opsparet overskud</td> <td>-43.718</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Tekst	Dette år	Sidste år	Virksomhed nr. 1	97.800		Regulering af udskudt skat, Opsparet overskud	-43.718										
Tekst	Dette år	Sidste år																			
Virksomhed nr. 1	97.800																				
Regulering af udskudt skat, Opsparet overskud	-43.718																				
+ Ubeskattet indkomst	Gå...																				
- Indkomst		360.000																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tekst</th> <th>Dette år</th> <th>Sidste år</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>AM-bidrag virksomhed</td> <td>25.341</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Beskæftigelsesfradrag</td> <td>30.094</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Jobfradrag</td> <td>1.400</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Skattemæssigt resultat virksomhed</td> <td>-457.800</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Driftsøkonomisk resultat virksomhed</td> <td>360.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Tekst	Dette år	Sidste år	AM-bidrag virksomhed	25.341		Beskæftigelsesfradrag	30.094		Jobfradrag	1.400		Skattemæssigt resultat virksomhed	-457.800		Driftsøkonomisk resultat virksomhed	360.000	
Tekst	Dette år	Sidste år																			
AM-bidrag virksomhed	25.341																				
Beskæftigelsesfradrag	30.094																				
Jobfradrag	1.400																				
Skattemæssigt resultat virksomhed	-457.800																				
Driftsøkonomisk resultat virksomhed	360.000																				
+ Personlige skatter		-138.842																			
+ Privatforbrug (liste)	Gå...																				
+ Øvrigt privatforbrug		-347.800																			
Formue ultimo		-72.560																			

9.1.8 Tal for virksomhed jævnfør formue

Alle tal for året overføres fra høj specifikation.

Virksomhed

Tekst	Person 1		Lås op	
Virksomhed nr. 1	2018	2017	2018	2017
Medtages som gæld i formueopgørelsen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Driftsøkonomisk formue ultimo	110.000			
Skattemæssigt resultat	457.800			
Driftsøkonomisk resultat	360.000			
Private andele - udgår i 2019				
Private andele, fri bil	95.000		0	
Private andele, blandet benyttet bil				
Private andele, eget vareforbrug	8.000		0	
Private andele, fri telefon efter evt. ægtefællerabat	2.800		0	
Private andele, andre				
Kontant hævning	242.000			
Overførsel mellem egne virksomheder				
Indskud				
Formuebevægelse	97.800			

9.1.9 Udskrift regnskabsoplysninger i rapport i Årsafslutning

Person 1

Regnskabsoplysninger

Virksomhed nr. 1

	Person 1
Resultatopgørelse	
Nettoomsætning	800.000
Vareforbrug	-312.000
Øvrige ordinære omkostninger	-128.000
Ordinært resultat før afskrivninger og renter	360.000
Regnskabsmæssigt resultat	360.000
Skattemæssige korrektioner til resultatopgørelsen	
Regnskabsmæssigt resultat	360.000
Tilbageførsel af bogførte private andele	-8.000
Fri bil	95.000
Eget vareforbrug	8.000
Fri telefon før evt. ægtefællerabat	2.800
Skattemæssigt resultat	457.800
Balance	
Aktiver	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	400.000
Øvrige omsætningsaktiver	200.000
Aktiver i alt	600.000
Passiver	
Skyldig/tilgodehavende moms ved regnskabsårets udløb	90.000
Øvrige gældsforpligtelser	400.000
Egenkapital	110.000
Passiver i alt	600.000
Skattemæssige korrektioner til balancen	
Regnskabsmæssig egenkapital	110.000
Regnskabsmæssige anlægsaktiver tilbageført	-400.000
Skattemæssige værdier andre anlæg, driftsmateriel og inventar	400.000
Skattemæssig egenkapital	110.000
Regnskabsmæssig egenkapital	
Resultat efter tilbageførsel af bogførte private andele	352.000
Kontant hævet	-242.000
Egenkapital ultimo	110.000

9.1.10 VSO-udskrift i rapport i Årsafslutning

Person 1

Virksomhedsordning

Resultatdisponering

	Person 1
Resultat før renter	457.800
Årets skattepligtige resultat	457.800
Der fordeles som følger:	
Personlig indkomst	316.774
Virksomhedsindkomst	141.026
I alt	457.800
Kapita lafkastgrundlag ultimo	
Skattemæssigt indestående før mellemregning mv.	110.000
Kapita lafkastgrundlag ultimo	110.000
Indskudskonto	
Indskudskonto primo	0
Årets indskud	0
Årets hævninger	0
Indskudskonto ultimo	0
Opspa ret overskud eks kl. virksomheds skat	
Opsparet overskud primo	0
Årets opsparede overskud	110.000
Opspa ret overskud ultimo	110.000
Årets relevante hævninger	
Kontant hævning iflg. bogføring	242.000
Private andele	105.800
Årets relevante hævning	347.800
Årets opsparede overs kud	
Årets skattepligtige resultat	457.800
Årets relevante hævning	-347.800
Årets opsparede overs kud	110.000
Opspa ret overskud inkl. virksomhedss kat	
Opsparet overskud, 22 % virksomhedsskat	141.026
Opspa ret overskud i alt	141.026

9.1.11 Indtastning i hovedtal

Det skattemæssige resultat indtastes, dvs. resultat efter korrektion af private andele.

Hovedtal

Virksomhedsnavn: Virksomhed nr. 1

Person 1

100,00% % %

lås op lås op

	100,00%	<input type="text" value="100,00"/> %	<input type="text" value="0,00"/> %
SKATTEMÆSSIG RESULTATOPGØRELSE			
Resultat før renter og før ekstraordinær indkomst	457.800	457.800	0
Ægtefællerabat fri telefon			
Udlodning fra aktie eller investeringsbeviser, udstedt ...			
Ejendomsavance			
Anden kapitalindkomst			
Resultat før renter incl. gaver og kontingenter	457.800	457.800	0
Kontingent vedrørende virksomhed og fradrag for syg...			
Gaver til kulturinstitutioner (indberettet til SKAT)			
Skattemæssigt resultat før renter excl. gaver/kontin...	457.800	457.800	0
Renteindtægter			
Renteudgifter			
Skattemæssigt resultat efter renter excl. gaver/kont...	457.800	457.800	0
FORMUEOPGØRELSE (ultimo)			
Skattemæssigt indestående efter modregning af mell...	110.000	110.000	0
Mellemregningskonto med indehaver			
Skattemæssigt indestående i virksomhed (ultimo)	110.000	110.000	0
SKATTEMÆSSIGE INDSKUD/HÆVNINGER			
Indskud på indskudskonto			
Kontant hævning	242.000	242.000	
Private andele ekskl. fri telefon	103.000	103.000	
Fri telefon før evt. ægtefællerabat	2.800	2.800	

9.1.12 Regnskabsoplysninger der skal indberettes til SKAT - hovedtal

Regnskabsoplysninger skal indtastes manuelt og opdateres ikke automatisk ved ændring af tal.

9.1.13 Tjek at private hævninger er korrekte i hovedtal

Tjekkes de samme steder som ved anvendelse af høj specifikation. Kapitalafkastgrundlag eller i virksomhedsoverblik for virksomhedsordningen.

9.1.14 Tilretning af formue for virksomhed hvis der udarbejdes personligt regnskab

I formue ud for virksomhed skal driftsøkonomisk formue og resultat indtastes, de private andele kommer specificeret i 2 tal jf. indtastningen (fri telefon og øvrige).

Virksomhed

Tekst
Virksomhed nr. 1

Person 1

	<input type="checkbox"/> 2018	<input type="checkbox"/> 2017	<input type="checkbox"/> 2018	<input type="checkbox"/> 2017
Medtages som gæld i formueopgørelsen?				
Driftsøkonomisk formue ultimo	110.000			
Skattemæssigt resultat	457.800			
Driftsøkonomisk resultat	360.000			
Private andele - udgår i 2019	103.000			
Private andele, fri bil				
Private andele, blandet benyttet bil				
Private andele, eget vareforbrug				
Private andele, fri telefon efter evt. ægtefællerabat	2.800			
Private andele, andre				
Kontant hævning	242.000			
Overførsel mellem egne virksomheder				
Indskud				
Formuebevægelse	97.800			

9.1.15 Hævninger jf. kapitalforklaring i hovedtal

Som udgangspunkt vises private andele specificeret i øvrigt privatforbrug, men kan hvis det ønskes indtastes i privatforbrugslisten og vises særskilt her.

Kapitalforklaring

	2018	2017
+ Formue primo		
+ Kapitalreguleringer		
+ Ubeskattet indkomst		
+ Indkomst		
+ Personlige skatter		
+ Privatforbrug (liste)		
- Øvrigt privatforbrug		
Korrektioner		
	54.082	
Gå...		
	360.000	
	-138.842	
Gå...		
	-347.800	

Tekst	Dette år	Sidste år
Private andele	-103.000	
Private andele, fri telefon	-2.800	
Indskud og hævet	-242.000	
<input type="checkbox"/> Korrektion af afrundingsforskelle max. +/- 5 Kr.	0	0
Formue ultimo	-72.560	

9.2 100% bogføring af private andele

Alle private andele er bogført, moms der vedrører private andele er bogført.

Vær opmærksom på at det beløb der skal oplyses som private andele i regnskabsoplysninger på oplysningsskemaet til SKAT er beløbet før moms.

Vejledninger og systemvejledninger > Vejledninger til borgere > Indsendelse af regnskabsoplysninger

Indsendelse af regnskabsoplysninger

Hvornår skal jeg udfylde rubrikkerne om regns...
Hvad består regnskabsoplysningerne af?
Hvilke rubrikker skal jeg udfylde?
Hvordan udfylder jeg de enkelte rubrikker?

Rubrik 350: Private andele
Hvis der indgår private andele ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, skal du anføre beløbet.
I rubrikken skriver du det beløb, du reducerer dine omkostninger med. Typisk er det beløbet før (eksklusiv) moms.
Sæt et eller flere krydser alt efter, om den private andel vedrører biludgifter (blandet benyttelse), fri bil i virksomhedsordningen, eget vareforbrug eller andet.

Derfor er moms af privat andel tillagt hævninger. Da de samlede hævninger skal indeholde både den private andel (særskilt angivet til SKAT) og momsen.

9.2.1 Bogføring

Alle private andele er bogført									
Billag	1	2	3	4	5	6	7	8	
	salg	varekøb	øvrige omk bil, telefon mv	privat hævet	køb bil	fri bil	fri telefon	privat andel vareforbrug	Total
Omsætning	-800.000								-800.000
Vareforbrug		320.000							320.000
privat andel eget vareforbrug								-8.000	-8.000
Øvrige driftsudgifter			128.000						128.000
fri bil i vso						-95.000			-95.000
fri telefon							-2.800		-2.800
									-457.800 resultat
Øvrige anlægsaktiver					400.000				400.000
Afskrivning anlægsaktiver									0
Udgående moms	-200.000							-2.000	-200.000
Indgående moms		80.000	32.000						110.000
Bankkonto	1.000.000	-400.000	-160.000	-240.000					200.000
Billån					-400.000				-400.000
									110.000 aktiver-gæld
Egenkapital primo	0								0
Privat hævet				240.000				2.000	242.000
Privat andel fri bil						95.000			95.000
Privat andel fri telefon							2.800		2.800
Privat andel eget vareforbrug								8.000	8.000
									hævninger og private andele
									347.800
Sumkontrol	0	0	0	0	0	0	0	0	0

9.2.2 Indtastning i høj specifikation

Indtastning med høj specifikation

Virksomhednavn: Virksomhed nr. 1

Regnskabsmæssigt resultatopgørelse

	100,00%	Person 1 100,00% <input type="checkbox"/> Lås op	0,00% <input type="checkbox"/> Lås op
Nettoomsætning	800.000	800.000	0
Vareforbrug	312.000	312.000	0
Fremmed arbejde			
Salgsfremmende udgifter			
Vedligeholdelse af fast ejendom			
Øvrige ordinære omkostninger	30.200	30.200	0
Ordinært resultat før afskrivninger og renter	457.800	457.800	0
Regnskabsmæssige afskrivninger	0	0	0
Renteindtægter			
Udlodning i virksomhed fra investeringsforening eller sel...			
Ejendomsavance (+/-)		(+/-)	
Anden kapitalindkomst (+/-)		(+/-)	
Renteudgifter			
Ekstraordinære poster, netto (+/-)		(+/-)	
Andel af regnskabsmæssigt resultat	457.800	457.800	0

Skattemæssigt resultatopgørelse

		Person 1 100,00%	0,00%
Regnskabsmæssigt resultat	457.800	457.800	0
Korrektioner til ordinært resultat			
Repræsentation 75%			
Ikke fradragsberettigede gebyrer/bøder			
Ikke fradragsberettigede låneomkostninger			
Øvrige korrektion til ordinært resultat før afskrivninger og renter		(+/-)	
Private andele			
Private andele flyttet fra kapitalposter (gammel placering) . Slettes i 2019. Bør ikke benyttes			
Korrektion heraf. Slettes i 2019			
Tilbageførsel af bogførte private andele	105.800	105.800	0
Fri bil	95.000	95.000	0
Blandet benyttet bil			
Eget vareforbrug	8.000	8.000	0
Fri telefon før evt. ægtefællesrabat	2.800	2.800	0
Ægtefællesrabat fri telefon			
Andre private andele			
Regnskabsmæssige afskrivninger tilbageført	0	0	0
Skattemæssige afskrivninger			
Fast ejendom, skattemæssige afskrivninger			
Fast ejendom, straksfradrag/nedrivningsfradrag			
Fast ejendom, genvundne afskrivninger			
Driftsmidler, skibe og inventar, skattemæssige afskrivninger			
Driftsmidler, genvundne afskrivninger			
Immaterielle aktiver (goodwill mv.) skattemæssige afskriv...			
Skattemæssige afskrivninger i øvrigt			
Korrektioner til kapitalposter			
Korrektioner til renteindtægter		(+/-)	
Korrektion til udlodning i virksomhed fra investeringsforeni...		(+/-)	
Korrektion til ejendomsavance		(+/-)	
Korrektion til anden kapitalindkomst i virksomhed		(+/-)	
Korrektion til renteudgifter		(+/-)	
Gaver til kulturinstitutioner, tilbageført regnskabsmæssig ...			
Kontingent til arbejds giverforening og fradrag for syge- og ...			
Skattemæssigt resultat	457.800	457.800	0
Gaver til kulturinstitutioner (indberettet), skattemæssig for...			
Kontingent til arbejds giverforening og fradrag for syge- og ...			
Skattemæssigt resultat excl. gaver og kontingenter	457.800	457.800	0
Heraf straksafskrivninger på småaktiver			
Heraf tab på debitorer			
Heraf nedskrivning på varelager			
Heraf fratrukne hensættelser			

- Regnskabsmæssig balance

		Person 1	
		100,00%	0,00%
Aktiver			
Ejendomme			
Erhvervs­mæssig andel af blandede driftsmidler (bil)			
Finansielle anlægsaktiver			
Goodwill			
Andre anlæg, driftsmatriel og inventar	400.000	400.000	0
Indretning af lejede lokaler			
Øvrige anlægsaktiver			
Anlægsaktiver i alt	400.000	400.000	0
Varebeholdning			
Varedebitorer			
Nettoværdi af igangværende arbejder			
Øvrige omsætningsaktiver ekskl. tilgodehavende moms	200.000	200.000	0
Passiver			
Mellemregning med indehaver(e)			
Korrektion af mellemregning ifht øvrige ejere			
Hensatte forpligtelser			
Prioritetsgæld			
Gæld på lån, der ikke er indberettet til Skat			
Varekreditorer			
Skyldig/tilgodehavende moms ved regnskabsårets udløb ...	90.000	90.000	0
Øvrige gældsforpligtelser	400.000	400.000	0
Egenkapital	110.000	110.000	0
Balancesum	600.000	600.000	0
Årets tilgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver ti...	400.000		
Årets afgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver t...			

- Skattemæssig balance


		Person 1	
		100,00%	0,00%
Regnskabsmæssig egenkapital	110.000	110.000	0
Regnskabsmæssige anlægsaktiver tilbageført	400.000	400.000	0
Ejendomme			
Erhvervs-mæssig andel af blandede driftsmidler (bil)			
Finansielle anlægsaktiver			
Goodwill			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	400.000	400.000	0
Indretning af lejede lokaler			
Øvrige anlægsaktiver			
Skattemæssig værdier af anlægsaktiver i alt	400.000	400.000	0
Korrektion varebeholdning			
Korrektion varedebitorer			
Korrektion igangværende arbejder			
Korrektion af omsætningsaktiver			
Mellemregning tilbageført			
Regnskabsmæssig prioritetsgæld tilbageført			
Prioritetsgæld til kursværdi (skattemæssig værdi)			
Korrektion af varekreditorer			
Korrektion af forpligtelser			
Skattemæssig egenkapital	110.000	110.000	0

- Afstemning af regnskabsmæssig egenkapital

		Person 1	
		100,00%	0,00%
Regnskabsmæssig egenkapital primo			
Andel af regnskabsmæssig resultat efter tilbageførsel af bogførte private andele	352.000	352.000	0
Indskud på indskudskonto			
Kontant hævet	242.000	242.000	
Overførsel mellem egne virksomheder (hævet - /indskud +)			
Private andele. Modtager oplysninger fra felt flyttet til skattemæssig resultatopgørelse. Slettes i 2019.			
Andre kapitalbevægelser			
Egenkapital ultimo, beregnet	110.000	110.000	0
Egenkapital overført fra regnskabsmæssig balance	110.000	110.000	0

9.2.3 Tjek at private hævninger er korrekte

For at se om privatforbruget er korrekt kan der, uanset valg af type beskatning, ses hvad de samlede skattemæssige hævninger er i kapitalafkastgrundlaget.

 VSO/KAO Oplysninger

VSO: Årets indskud/hævninger

Årets indskud			
Kontant hævning ifølge bogføring	242.000	242.000	
Kontingent til arbejdsgiverforening/gaver til kulturinstitutioner			
Private andele	105.800	105.800	0

Her ses hvorledes ovennævnte visning tilgås.

- Virksomhedsdata

Virksomhed	Driver andel P1	Driver andel P2	Ejer andel P1	Ejer andel P2	Er virksomheden omdannet i år?	Er der sket afståelse i år?
Virksomhed nr. 1	100,00	0,00	100,00	0,00	Nej	Nej

Genvejstaster

Ved beskatning efter virksomhedsskatteordningen fremgår hævninger ligeledes af udskriften af virksomhedsordningen.

Årets relevante hævninger

Person 1

Kontant hævning iflg. bogføring	242.000	
Kontingent og gaver	0	
Private andele	105.800	
Årets sikkerhedsstillelse	0	
Beløb anset for hævet og genindskudt	0	
Hensat til senere hævning ultimo	0	
Hensat til senere hævning primo	0	
Overført til medarbejdende ægtefælle	0	
Årets relevante hævning	347.800	

9.2.4 Private andele i regnskabsoplysninger

Regnskabsoplysninger

Oplysninger om opgørelsen af skattepligtig indkomst

Private andele:

- biludgifter (blandet benyttelse)
- fri bil i virksomhedsordningen
- eget vareforbrug
- andet

	Rubrik	Felt
Fast ejendom, skattemæssige afskrivninger	351	680
Fast ejendom, straksfradrag/nedrivningsfradrag	352	681
Fast ejendom, genvundne afskrivninger	353	683
Driftsmidler, skibe & inventar, skattemæssige afskrivninger	354	688
Immaterielle aktiver, skattemæssige afskrivninger	355	689
Straksafskrivninger på småaktiver	356	690
Tab på debitorer	357	684
Nedskrivning af varelagre for ukurans	358	685
Fratrukne hensættelser	359	686

9.2.5 Resultat i regnskabsoplysninger

Det er det regnskabsmæssige resultat der skal oplyses i regnskabsoplysninger, i dette eksempel er det regnskabsmæssige og det skattemæssige resultat identiske.

Det er resultat fra den regnskabsmæssige resultatopgørelse der overføres til regnskabsoplysninger.

Oplysninger fra regnskabet

Lås op

	Rubrik		Felt
Nettoomsætning	320	800.000	641
Vareforbrug	321	312.000	643
Fremmed arbejde	322		645
Salgsfremmende udgifter	323		647
Vedligeholdelse af fast ejendom	324		648
Ordinært resultat før afskrivninger og renter	325	457.800	652
Regnskabsmæssige afskrivninger	326	0	654
Regnskabsmæssigt resultat efter renter	327	457.800	660
Andel af regnskabsmæssigt resultat (ved flere ejere)	328		662
Varebeholdning	329		631
Anlægsaktiver	330	400.000	633
Egenkapital	331	110.000	634
Balancesum	332	600.000	635
Årets tilgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver	333	400.000	666
Årets afgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver	334		667
Gæld ved årets udgang på lån, der ikke er indberettet til SKAT	335		669

9.2.6 Hævninger jf. kapitalforklaring

Som udgangspunkt vises private andele specificeret i øvrigt privatforbrug, men kan hvis det ønskes indtastes i privatforbrugslisten og vises særskilt her.

Kapitalforklaring

2018

2017

+ Formue primo	Korrektioner		
+ Kapitalreguleringer		-43.718	
+ Ubeskattet indkomst	Gå...		
+ Indkomst		457.800	
+ Personlige skatter		-138.842	
+ Privatforbrug (liste)	Gå...		
- Øvrigt privatforbrug		-347.800	
Tekst		Dette år	Sidste år
Private andele, fri bil		-95.000	
Private andele, eget vareforbrug		-8.000	
Private andele, fri telefon		-2.800	
Indskud og hævet		-242.000	
<input type="checkbox"/> Korrektion af afrundingsforskelle max. +/- 5 Kr.		0	0
Formue ultimo		-72.560	

9.2.7 Indkomst og kapitalregulering jf. kapitalforklaring

Alt efter hvorledes der er indtastet, så vil fordeling mellem indkomst og kapitalregulering variere. Indkomsten viser det regnskabsmæssige resultat, så forskellen mellem regnskabsmæssigt og skattemæssige resultat vises som en kapitalforklaring.

I dette eksempel er skattemæssigt og regnskabsmæssigt resultat identiske og derfor er der ingen kapitalregulering som i eksempler med delvis bogføring eller ingen bogføring.

Kapitalforklaring

	2018	2017																		
+ Formue primo																				
- Kapitalreguleringer	-43.718																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tekst</th> <th>Dette år</th> <th>Sidste år</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Regulering af udskudt skat, Opsparet overskud</td> <td>-43.718</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Tekst	Dette år	Sidste år	Regulering af udskudt skat, Opsparet overskud	-43.718													
Tekst	Dette år	Sidste år																		
Regulering af udskudt skat, Opsparet overskud	-43.718																			
+ Ubeskattet indkomst	457.800																			
- Indkomst	457.800																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tekst</th> <th>Dette år</th> <th>Sidste år</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>AM-bidrag virksomhed</td> <td>25.341</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Beskæftigelsesfradrag</td> <td>30.094</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Jobfradrag</td> <td>1.400</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Skattemæssigt resultat virksomhed</td> <td>-457.800</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Driftsøkonomisk resultat virksomhed</td> <td>457.800</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Tekst	Dette år	Sidste år	AM-bidrag virksomhed	25.341		Beskæftigelsesfradrag	30.094		Jobfradrag	1.400		Skattemæssigt resultat virksomhed	-457.800		Driftsøkonomisk resultat virksomhed	457.800	
Tekst	Dette år	Sidste år																		
AM-bidrag virksomhed	25.341																			
Beskæftigelsesfradrag	30.094																			
Jobfradrag	1.400																			
Skattemæssigt resultat virksomhed	-457.800																			
Driftsøkonomisk resultat virksomhed	457.800																			
+ Personlige skatter	-138.842																			
+ Privatforbrug (liste)																				
+ Øvrigt privatforbrug	-347.800																			
Formue ultimo	-72.560																			

9.2.8 Tal for virksomhed jævnfør formue

Alle tal for året overføres fra høj specifikation.

Virksomhed

Tekst
Virksomhed nr. 1

	Person 1			
	<input type="checkbox"/> 2018	<input type="checkbox"/> 2017	<input type="checkbox"/> 2018	<input type="checkbox"/> 2017
Medtages som gæld i formueopgørelsen?				
Driftsøkonomisk formue ultimo	110.000			
Skattemæssigt resultat	457.800			
Driftsøkonomisk resultat	457.800			
Private andele - udgår i 2019				
Private andele, fri bil	95.000		0	
Private andele, blandet benyttet bil				
Private andele, eget vareforbrug	8.000		0	
Private andele, fri telefon efter evt. ægtefællerabat	2.800		0	
Private andele, andre				
Kontant hævning	242.000			
Overførsel mellem egne virksomheder				
Indskud				
Formuebevægelse				

9.2.9 Udskrift regnskabsoplysninger i rapport i Årsafslutning

Person 1

Regnskabsoplysninger

Virksomhed nr. 1

	Person 1
Resultatopgørelse	
Nettoomsætning	800.000
Vareforbrug	-312.000
Øvrige ordinære omkostninger	-30.200
Ordinært resultat før afskrivninger og renter	457.800
Regnskabsmæssigt resultat	457.800
Skattemæssige korrektioner til resultatopgørelsen	
Regnskabsmæssigt resultat	457.800
Tilbageførsel af bogførte private andele	-105.800
Fri bil	95.000
Eget vareforbrug	8.000
Fri telefon før evt. ægtefællerabat	2.800
Skattemæssigt resultat	457.800
Balance	
Aktiver	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	400.000
Øvrige omsætningsaktiver	200.000
Aktiver i alt	600.000
Passiver	
Skyldig/tilgodehavende moms ved regnskabsårets udløb	90.000
Øvrige gældsforpligtelser	400.000
Egenkapital	110.000
Passiver i alt	600.000
Skattemæssige korrektioner til balancen	
Regnskabsmæssig egenkapital	110.000
Regnskabsmæssige anlægsaktiver tilbageført	-400.000
Skattemæssige værdier andre anlæg, driftsmateriel og inventar	400.000
Skattemæssig egenkapital	110.000
Regnskabsmæssig egenkapital	
Resultat efter tilbageførsel af bogførte private andele	352.000
Kontant hævet	-242.000
Egenkapital ultimo	110.000

9.2.10 VSO-udskrift i rapport i Årsafslutning

Person 1

Virksomhedsordning

Resultatdisponering

	Person 1
Resultat før renter	457.800
Årets skattepligtige resultat	457.800
Der fordeles som følger:	
Personlig indkomst	316.774
Virksomhedsindkomst	141.026
I alt	457.800
Kapitalafkastgrundlag ultimo	
Skattemæssigt indestående før mellemregning mv.	110.000
Kapitalafkastgrundlag ultimo	110.000
Indskudskonto	
Indskudskonto primo	0
Årets indskud	0
Årets hævninger	0
Indskudskonto ultimo	0
Opspareret overskud ekskl. virksomhedsskat	
Opspareret overskud primo	0
Årets opsparerede overskud	110.000
Opspareret overskud ultimo	110.000
Årets relevante hævninger	
Kontant hævning iflg. bogføring	242.000
Private andele	105.800
Årets relevante hævning	347.800
Årets opsparerede overskud	
Årets skattepligtige resultat	457.800
Årets relevante hævning	-347.800
Årets opsparerede overskud	110.000
Opspareret overskud inkl. virksomhedsskat	
Opspareret overskud, 22 % virksomhedsskat	141.026
Opspareret overskud i alt	141.026

9.2.11 Indtastning i hovedtal

Det skattemæssige resultat indtastes, dvs. resultat efter korrektion af private andele.

Hovedtal

Virksomhedsnavn: Virksomhed nr. 1

Person 1

	100,00%	100,00%	0,00%
SKATTEMÆSSIG RESULTATOPGØRELSE			
Resultat før renter og før ekstraordinær indkomst	457.800	457.800	0
Ægtefællerabat fri telefon			
Udlodning fra aktie eller investeringsbeviser, udstedt ...			
Ejendomsavance			
Anden kapitalindkomst			
Resultat før renter incl. gaver og kontingenter	457.800	457.800	0
Kontingent vedrørende virksomhed og fradrag for syg...			
Gaver til kulturinstitutioner (indberettet til SKAT)			
Skattemæssigt resultat før renter excl. gaver/kontin...	457.800	457.800	0
Renteindtægter			
Renteudgifter			
Skattemæssigt resultat efter renter excl. gaver/kont...	457.800	457.800	0
FORMUEOPGØRELSE (ultimo)			
Skattemæssigt indestående efter modregning af mell...	110.000	110.000	0
Mellemregningskonto med indehaver			
Skattemæssigt indestående i virksomhed (ultimo)	110.000	110.000	0
SKATTEMÆSSIGE INDSKUD/HÆVNINGER			
Indskud på indskudskonto			
Kontant hævnning	242.000	242.000	
Private andele ekskl. fri telefon	103.000	103.000	
Fri telefon før evt. ægtefællerabat	2.800	2.800	

9.2.12 Regnskabsoplysninger der skal indberettes til SKAT - hovedtal

Regnskabsoplysninger skal indtastes manuelt og opdateres ikke automatisk ved ændring af tal.

9.2.13 Tjek at private hævnninger er korrekte i hovedtal

Tjekkes de samme steder som ved anvendelse af høj specification. Kapitalafkastgrundlag eller i virksomhedsoverblik for virksomhedsordningen.

9.2.14 Tilretning af formue for virksomhed hvis der udarbejdes personligt regnskab

I formue ud for virksomhed skal driftsøkonomisk formue og resultat indtastes, de private andele kommer specificeret i 2 tal jf. indtastningen (fri telefon og øvrige). Fri bil og øvrigt vareforbrug er således ikke specificerede.

Virksomhed

Tekst
Virksomhed nr. 1

Person 1

Lås op Lås op

	<input type="checkbox"/> 2018	<input type="checkbox"/> 2017	<input type="checkbox"/> 2018	<input type="checkbox"/> 2017
Medtages som gæld i formueopgørelsen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Driftsøkonomisk formue ultimo	110.000			
Skattemæssigt resultat	457.800			
Driftsøkonomisk resultat	457.800			
Private andele - udgår i 2019	103.000			
Private andele, fri bil				
Private andele, blandet benyttet bil				
Private andele, eget vareforbrug				
Private andele, fri telefon efter evt. ægtefællerabat	2.800			
Private andele, andre				
Kontant hævning	242.000			
Overførsel mellem egne virksomheder				
Indskud				
Formuebevægelse				

9.2.15 Hævninger jf. kapitalforklaring i hovedtal

Som udgangspunkt vises private andele specificeret i øvrigt privatforbrug, men kan hvis det ønskes indtastes i privatforbrugslisten og vises særskilt her.

Kapitalforklaring

	2018	2017
+ Formue primo		
+ Kapitalreguleringer		
+ Ubeskattet indkomst		
+ Indkomst		
+ Personlige skatter		
+ Privatforbrug (liste)		
- Øvrigt privatforbrug		
Korrektioner		
	-43.718	
Gå...		
	457.800	
	-138.842	
Gå...		
	-347.800	
Tekst	Dette år	Sidste år
Private andele	-103.000	
Private andele, fri telefon	-2.800	
Indskud og hævet	-242.000	
<input type="checkbox"/> Korrektion af afrundingsforskelle max. +/- 5 Kr.	0	0
Formue ultimo	-72.560	

9.3 Ingen bogføring af private andele

I følgende eksempel er momsen ikke bogført, så opgørelsen af den regnskabsmæssige moms indeholder ikke moms af private andele.

Vi mener momsen skal være bogført for at momsloven overholdes. Og der er ikke mulighed for i Skat Nova at have en regnskabsmæssig moms og en skattemæssig moms der er forskellig herfra.

Momsen skal påvirke hævninger. Derfor er hævninger forhøjet med momsbeløbet. Ellers vil beskatning være anderledes ved anvendelse af virksomhedsordningen. Modposten til ændring af hævninger indtastes som en kapitalregulering.

Indtastningen af høj specifikation indeholder ikke et korrektionsfelt til den regnskabsmæssigt opgjorte moms. Og det er den regnskabsmæssige moms der overføres til regnskabsoplysninger der indberettes til SKAT.

Vejledninger og systemvejledninger > Vejledninger til borgere > Indsendelse af regnskabsoplysninger

Indsendelse af regnskabsoplysninger

Hvornår skal jeg udfylde rubrikkerne om regns?
Hvad består regnskabsoplysningerne af?
Hvilke rubrikker skal jeg udfylde?
Hvordan udfylder jeg de enkelte rubrikker?

Rubrik 638 skyldig moms

Den skyldig moms, som fremgår af dit årsregnskab for det indkomstår, som du indberetter for. Beløbet står i balancen. Hvis beløbet ikke fremgår særskilt af årsregnskabet, skal du finde en specifikation af beløbet i din bogføring, da det kun er beløb vedrørende den skyldige moms, som du skal indberette.

Den skyldig moms omfatter følgende beløb ifølge årsregnskabsloven:

- Indberettet moms, som ikke er betalt endnu.
- Moms fra tidligere angivelsesperioder, som skulle være indberettet eller rettet, men som ikke er blevet indberettet.
- Moms som ikke var indberetningspligtig, ved udgangen af indkomståret. Det er moms fra indkomståret, som du først skal angive året efter. Det er fx sidste måned, kvartal eller halvår.

Hvis du har tilgodehavende moms ifølge årsregnskabet, skal du sætte et minus foran beløbet. Vi bruger indberetningen til at kontrollere, om du har indberettet din moms korrekt. Derfor er det vigtigt, at du indberetter det korrekte beløb.


Hvis der er fejl i den moms, som du har indberettet, eller du mangler at indberette moms fra tidligere periode, skal du selv rette det. Det gør du ved at logge på TastSelv Erhverv og gå til *Momsindberetning*, hvor du vælger *Ret* og de tidligere momsperioder, der skal rettes.

Da det ikke er muligt at lave en korrektion til moms, så korrigeres momsen i opgørelsen af kapitalafkastgrundlaget (den skattemæssige balance) i feltet forpligtelser.

9.3.1 Bogføring

Ingen private andele er bogført													
Bilag	1	2	3	4	5	6	7	8	Total		Korrektion til skattemæssigt resultat		
	salg	varekøb	øvrige omk bil, telefon mv	privat hævet	køb bil	fri bil	fri telefon	privat andel vareforbrug					
Omsætning	-800.000								-800.000				
Vareforbrug		320.000							320.000				
privat andel eget vareforbrug								0	0		-8.000		
Øvrige driftsudgifter			128.000						128.000				
fri bil i vso						0			0		-95.000		
fri telefon							0		0	-352.000	-2.800	-457.800	
Øvrige anlægsaktiver					400.000				400.000				
Udgående moms	-200.000								-200.000				
Indgående moms		80.000	32.000					0	112.000		-2.000		
Bankkonto	1.000.000	-400.000	-160.000	-240.000					200.000				
Billån					-400.000				-400.000	112.000	aktiver-gæld		
Egenkapital primo	0								0				Ek primo
Privat hævet				240.000				0	240.000		2.000		Ek primo resultat
Privat andel fri bil						0			0		95.000		hævet
Privat andel fri telefon							0		0		2.800		Private andele
Privat andel eget vareforbrug								0	0	240.000	hævninger og private andele	8.000	EK ultimo
Sumkontrol	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0		112.000

9.3.2 Indtastning i høj specifikation

 Detaljerede virksomhedsoplysninger

Indtastning med høj specifikation

Virksomhednavn: Virksomhed nr. 1

Regnskabsmæssigt resultatopgørelse

	100,00%	Person 1 100,00%	0,00%
		<input type="checkbox"/> Lås op	<input type="checkbox"/> Lås op
Nettoomsætning	800.000	800.000	0
Vareforbrug	320.000	320.000	0
Fremmed arbejde			
Salgsfremmende udgifter			
Vedligeholdelse af fast ejendom			
Øvrige ordinære omkostninger	128.000	128.000	0
Ordinært resultat før afskrivninger og renter	352.000	352.000	0
Regnskabsmæssige afskrivninger			
Renteindtægter			
Udlodning i virksomhed fra investeringsforening eller sel...			
Ejendomsavance (+/-)		(+/-)	
Anden kapitalindkomst (+/-)		(+/-)	
Renteudgifter			
Ekstraordinære poster, netto (+/-)		(+/-)	
Andel af regnskabsmæssigt resultat	352.000	352.000	0

- Skattemæssigt resultatopgørelse

		Person 1	
		100,00%	0,00%
Regnskabsmæssigt resultat	352.000	352.000	0
Korrektioner til ordinært resultat			
Repræsentation 75%			
Ikke fradragsberettigede gebyrer/bøder			
Ikke fradragsberettigede låneomkostninger			
Øvrige korrektion til ordinært resultat før afskrivninger og renter		(+/-)	
Private andele			
Private andele flyttet fra kapitalposter (gammel placering) . Slettes i 2019. Bør ikke benyttes			
Korrektion heraf. Slettes i 2019			
Tilbageførsel af bogførte private andele			
Fri bil	95.000	95.000	0
Blandet benyttet bil			
Eget vareforbrug	8.000	8.000	0
Fri telefon før evt. ægtefællerabat	2.800	2.800	0
Ægtefællerabat fri telefon			
Andre private andele			
Regnskabsmæssige afskrivninger tilbageført			
Skattemæssige afskrivninger			
Fast ejendom, skattemæssige afskrivninger			
Fast ejendom, straksfradrag/nedrivningsfradrag			
Fast ejendom, genvundne afskrivninger			
Driftsmidler, skibe og inventar, skattemæssige afskrivninger			
Driftsmidler, genvundne afskrivninger			
Immaterielle aktiver (goodwill mv.) skattemæssige afskriv...			
Skattemæssige afskrivninger i øvrigt			
Korrektioner til kapitalposter			
Korrektioner til renteindtægter		(+/-)	
Korrektion til udlodning i virksomhed fra investeringsforeni...		(+/-)	
Korrektion til ejendomsavance		(+/-)	
Korrektion til anden kapitalindkomst i virksomhed		(+/-)	
Korrektion til renteudgifter		(+/-)	
Gaver til kulturinstitutioner, tilbageført regnskabsmæssig ...			
Kontingent til arbejdsgiverforening og fradrag for syge- og ...			
Skattemæssigt resultat	457.800	457.800	0
Gaver til kulturinstitutioner (indberettet), skattemæssig for...			
Kontingent til arbejdsgiverforening og fradrag for syge- og ...			
Skattemæssigt resultat excl. gaver og kontingenter	457.800	457.800	0
Heraf straksafskrivninger på småaktiver			
Heraf tab på debitorer			
Heraf nedskrivning på varelager			
Heraf fratrukne hensættelser			

- Regnskabsmæssig balance

		Person 1	
		100,00%	0,00%
Aktiver			
Ejendomme			
Erhvervmæssig andel af blandede driftsmidler (bil)			
Finansielle anlægsaktiver			
Goodwill			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	400.000	400.000	0
Indretning af lejede lokaler			
Øvrige anlægsaktiver			
Anlægsaktiver i alt	400.000	400.000	0
Varebeholdning			
Varedebitorer			
Nettoværdi af igangværende arbejder			
Øvrige omsætningsaktiver ekskl. tilgodehavende moms	200.000	200.000	0
Passiver			
Mellemregning med indehaver(e)			
Korrektion af mellemregning ifht øvrige ejere			
Hensatte forpligtelser			
Prioritetsgæld			
Gæld på lån, der ikke er indberettet til Skat			
Varekreditorer			
Skyldig/tilgodehavende moms ved regnskabsårets udløb ...	88.000	88.000	0
Øvrige gældsforpligtelser	400.000	400.000	0
Egenkapital	112.000	112.000	0
Balancesum	600.000	600.000	0
Årets tilgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver ti...	400.000		
Årets afgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver t...			

- Skattemæssig balance

		Person 1	
		100,00%	0,00%
Regnskabsmæssig egenkapital	112.000	112.000	0
Regnskabsmæssige anlægsaktiver tilbageført	400.000	400.000	0
Ejendomme			
Erhvervmæssig andel af blandede driftsmidler (bil)			
Finansielle anlægsaktiver			
Goodwill			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	400.000	400.000	0
Indretning af lejede lokaler			
Øvrige anlægsaktiver			
Skattemæssig værdier af anlægsaktiver i alt	400.000	400.000	0
Korrektion varebeholdning			
Korrektion varedebitorer			
Korrektion igangværende arbejder			
Korrektion af omsætningsaktiver			
Mellemregning tilbageført			
Regnskabsmæssig prioritetsgæld tilbageført			
Prioritetsgæld til kursværdi (skattemæssig værdi)			
Korrektion af varekreditorer			
Korrektion af forpligtelser	-2.000	-2.000	0
Skattemæssig egenkapital	110.000	110.000	0

- Afstemning af regnskabsmæssig egenkapital

		Person 1	
		100,00%	0,00%
Regnskabsmæssig egenkapital primo			
Andel af regnskabsmæssig resultat efter tilbageførsel af bogførte private andele	352.000	352.000	0
Indskud på indskudskonto			
Kontant hævet	242.000	242.000	
Overførsel mellem egne virksomheder (hævet - /indskud +)			
Private andele. Modtager oplysninger fra felt flyttet til skattemæssig resultatopgørelse. Slettes i 2019.			
Andre kapitalbevægelser	2.000	2.000	
Egenkapital ultimo, beregnet	112.000	112.000	0
Egenkapital overført fra regnskabsmæssig balance	112.000	112.000	0

9.3.3 Tjek at private hævninger er korrekte

Se i kapitalafkastgrundlaget (uanset valgt beskatning) eller udskrift af virksomhedsordningen hvis VSO anvendes som beskatning.

VSO: Årets indskud/hævninger

Årets indskud			
Kontant hævning ifølge bogføring	242.000	242.000	
Kontingent til arbejdsgiverforening/gaver til kulturinstitutioner			
Private andele	105.800	105.800	0

9.3.4 Private andele og moms i regnskabsoplysninger

Momsen vises som det regnskabsmæssige tal jf. balancen.

Regnskabsoplysninger

Virksomhedsoplysninger

Vælg virksomhed?	Virksomhed nr. 1	
Vælg person?	<input checked="" type="radio"/> Person 1 <input type="radio"/> Person 2	
Virksomhedens CVR/SE-nr.	300	602
Skyldig/tilgodehavende moms ved regnskabsårets udløb (tilgodehavende moms angives med minus)	638	88.000
Er virksomheden, jf. vejledningen, fritaget for at give regnskabsoplysninger?	301	<input type="radio"/> Ja <input checked="" type="radio"/> Nej 603
1. <input type="checkbox"/> efter virksomhedstype	302	604
3. <input type="checkbox"/> nettoomsætning under 300.000 kr., oplysninger om revisorbistand mv. skal besvares		

Private andele

Regnskabsoplysninger

Oplysninger om opgørelsen af skattepligtig indkomst

Private andele:		
1. <input type="checkbox"/> biludgifter (blandet benyttelse)		
2. <input checked="" type="checkbox"/> fri bil i virksomhedsordningen		
3. <input checked="" type="checkbox"/> eget vareforbrug		
4. <input checked="" type="checkbox"/> andet	350	105.800
Fast ejendom, skattemæssige afskrivninger	351	680
Fast ejendom, straksfradrag/nedrivningsfradrag	352	681
Fast ejendom, genvundne afskrivninger	353	683
Driftsmidler, skibe & inventar, skattemæssige afskrivninger	354	688
Immaterielle aktiver, skattemæssige afskrivninger	355	689
Straksafskrivninger på småaktiver	356	690
Tab på debitorer	357	684
Nedskrivning af varelagre for ukurans	358	685
Fratrukne hensættelser	359	686

9.3.5 Resultat i regnskabsoplysninger

Det er det regnskabsmæssige resultat der skal oplyses i regnskabsoplysninger.

Det er resultat fra den regnskabsmæssige resultatopgørelse der overføres til regnskabsoplysninger.

Oplysninger fra regnskabet

Lås op

	Rubrik		Felt
Nettoomsætning	320	800.000	641
Vareforbrug	321	320.000	643
Fremmed arbejde	322		645
Salgsfremmende udgifter	323		647
Vedligeholdelse af fast ejendom	324		648
Ordinært resultat før afskrivninger og renter	325	352.000	652
Regnskabsmæssige afskrivninger	326		654
Regnskabsmæssigt resultat efter renter	327	352.000	660
Andel af regnskabsmæssigt resultat (ved flere ejere)	328		662
Varebeholdning	329		631
Anlægsaktiver	330	400.000	633
Egenkapital	331	112.000	634
Balancesum	332	600.000	635
Årets tilgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver	333	400.000	666
Årets afgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver	334		667
Gæld ved årets udgang på lån, der ikke er indberettet til SKAT	335		669

9.3.6 Hævninger jf. kapitalforklaring

Som udgangspunkt vises private andele specificeret i øvrigt privatforbrug, men kan hvis det ønskes indtastes i privatforbrugslisten og vises særskilt her.

Kapitalforklaring

2018

2017

+ Formue primo	Korrektioner		
+ Kapitalreguleringer		64.082	
+ Ubeskattet indkomst	Gå...		
+ Indkomst		352.000	
+ Personlige skatter		-138.842	
+ Privatforbrug (liste)	Gå...		
- Øvrigt privatforbrug		-347.800	
Tekst		Dette år	Sidste år
Private andele, fri bil		-95.000	
Private andele, eget vareforbrug		-8.000	
Private andele, fri telefon		-2.800	
Indskud og hævet		-242.000	
<input type="checkbox"/> Korrektion af afrundingsforskelle max. +/- 5 Kr.		0	0
Formue ultimo		-70.560	

Formue afviger i forhold til de øvrige eksempler med momsbeløbet som ikke er reguleret regnskabsmæssigt, og det er den regnskabsmæssige værdi der medtages i balancen fra indtastningen i høj specifikation.

9.3.7 Indkomst og kapitalregulering jf. kapitalforklaring

Alt efter hvorledes der er indtastet, så vil fordeling mellem indkomst og kapitalregulering variere.

Indkomsten viser det regnskabsmæssige resultat, så forskellen mellem regnskabsmæssigt og skattemæssige resultat vises som en kapitalforklaring.

I dette eksempel er kapitalregulering lig med private andele og forskellen i moms.

Kapitalforklaring		2018	2017																		
+ Formue primo	Korrektioner																				
- Kapitalreguleringer		64.082																			
<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>107.800</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Regulering af udskudt skat, Opsparet overskud</td> <td>-43.718</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Tekst	Dette år	Sidste år	Virksomhed nr. 1	107.800		Regulering af udskudt skat, Opsparet overskud	-43.718										
Tekst	Dette år	Sidste år																			
Virksomhed nr. 1	107.800																				
Regulering af udskudt skat, Opsparet overskud	-43.718																				
+ Ubeskattet indkomst	Gå...																				
- Indkomst		352.000																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tekst</th> <th>Dette år</th> <th>Sidste år</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>AM-bidrag virksomhed</td> <td>25.341</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Beskæftigelsesfradrag</td> <td>30.094</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Jobfradrag</td> <td>1.400</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Skattemæssigt resultat virksomhed</td> <td>-457.800</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Driftsøkonomisk resultat virksomhed</td> <td>352.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Tekst	Dette år	Sidste år	AM-bidrag virksomhed	25.341		Beskæftigelsesfradrag	30.094		Jobfradrag	1.400		Skattemæssigt resultat virksomhed	-457.800		Driftsøkonomisk resultat virksomhed	352.000	
Tekst	Dette år	Sidste år																			
AM-bidrag virksomhed	25.341																				
Beskæftigelsesfradrag	30.094																				
Jobfradrag	1.400																				
Skattemæssigt resultat virksomhed	-457.800																				
Driftsøkonomisk resultat virksomhed	352.000																				
+ Personlige skatter		-138.842																			
+ Privatforbrug (liste)	Gå...																				
+ Øvrigt privatforbrug		-347.800																			
Formue ultimo		-70.560																			

9.3.8 Tal for virksomhed jævnfør formue

Virksomhed

Tekst	Person 1		Lås op	
Virksomhed nr. 1	2018	2017	2018	2017
Medtages som gæld i formueopgørelsen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Driftsøkonomisk formue ultimo	112.000			
Skattemæssigt resultat	457.800			
Driftsøkonomisk resultat	352.000			
Private andele - udgår i 2019				
Private andele, fri bil	95.000		0	
Private andele, blandet benyttet bil				
Private andele, eget vareforbrug	8.000		0	
Private andele, fri telefon efter evt. ægtefællerabat	2.800		0	
Private andele, andre				
Kontant hævning	242.000			
Overførsel mellem egne virksomheder				
Indskud				
Formuebevægelse	107.800			

Formuebevægelser ovenfor indeholder både de private andele og forskellen (moms) der ikke er bogført men tillagt hævnings.

9.3.9 Udskrift af regnskabsoplysninger i rapport i Årsafslutning

Person 1

Regnskabsoplysninger

Virksomhed nr. 1

	Person 1
Resultatopgørelse	
Nettoomsætning	800.000
Vareforbrug	-320.000
Øvrige ordinære omkostninger	-128.000
Ordinært resultat før afskrivninger og renter	352.000
Regnskabsmæssigt resultat	352.000
Skattemæssige korrektioner til resultatopgørelsen	
Regnskabsmæssigt resultat	352.000
Fri bil	95.000
Eget vareforbrug	8.000
Fri telefon før evt. ægtefællerabat	2.800
Skattemæssigt resultat	457.800
Balance	
Aktiver	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	400.000
Øvrige omsætningsaktiver	200.000
Aktiver i alt	600.000
Passiver	
Skyldig/tilgodehavende moms ved regnskabsårets udløb	88.000
Øvrige gældsforpligtelser	400.000
Egenkapital	112.000
Passiver i alt	600.000
Skattemæssige korrektioner til balancen	
Regnskabsmæssig egenkapital	112.000
Regnskabsmæssige anlægsaktiver tilbageført	-400.000
Skattemæssige værdier andre anlæg, driftsmateriel og inventar	400.000
Korrektion af forpligtelser	-2.000
Skattemæssig egenkapital	110.000
Regnskabsmæssig egenkapital	
Resultat	352.000
Kontant hævet	-242.000
Andre kapitalbevægelser	2.000
Egenkapital ultimo	112.000

9.3.10 VSO-udskrift i rapport i Årsafslutning

Person 1

Virksomhedsordning

Resultatdisponering

	Person 1
Resultat før renter	457.800
Årets skattepligtige resultat	457.800

Der fordeles som følger:

Personlig indkomst	316.774
Virksomhedsindkomst	141.026
I alt	457.800

Kapitalafkastgrundlag ultimo

Skattemæssigt indestående før mellemregning mv.	110.000
Kapitalafkastgrundlag ultimo	110.000

Indskudskonto

Indskudskonto primo	0
Årets indskud	0
Årets hævnings	0
Indskudskonto ultimo	0

Opsparet overskud ekskl. virksomhedsskat

Opsparet overskud primo	0
Årets opsparede overskud	110.000
Opsparet overskud ultimo	110.000

Årets relevante hævnings

Kontant hævning iflg. bogføring	242.000
Private andele	105.800
Årets relevante hævning	347.800

Årets opsparede overskud

Årets skattepligtige resultat	457.800
Årets relevante hævning	-347.800
Årets opsparede overskud	110.000

Opsparet overskud inkl. virksomhedsskat

Opsparet overskud, 22 % virksomhedsskat	141.026
Opsparet overskud i alt	141.026

9.3.11 Indtastning i hovedtal

Skattemæssigt indestående er korrigeret for moms af private andele.
 Kontant hævning i virksomheden er ligeledes korrigeret.

Hovedtal

Virksomhedsnavn: Virksomhed nr. 2			
	100,00%	Person 1 100,00%	0,00%
		<input type="checkbox"/> lås op	<input type="checkbox"/> lås op
SKATTEMÆSSIG RESULTATOPGØRELSE			
Resultat før renter og før ekstraordinær indkomst	457.800	457.800	0
Ægtefællerabat fri telefon			
Udlodning fra aktie eller investeringsbeviser, udstedt ...			
Ejendomsavance			
Anden kapitalindkomst			
Resultat før renter incl. gaver og kontingenter	457.800	457.800	0
Kontingent vedrørende virksomhed og fradrag for syg...			
Gaver til kulturinstitutioner (indberettet til SKAT)			
Skattemæssigt resultat før renter excl. gaver/kontin...	457.800	457.800	0
Renteindtægter			
Renteudgifter			
Skattemæssigt resultat efter renter excl. gaver/kont...	457.800	457.800	0
FORMUEOPGØRELSE (ultimo)			
Skattemæssigt indestående efter modregning af mell...	110.000	110.000	0
Mellemregningskonto med indehaver			
Skattemæssigt indestående i virksomhed (ultimo)	110.000	110.000	0
SKATTEMÆSSIGE INDSKUD/HÆVNINGER			
Indskud på indskudskonto			
Kontant hævning	242.000	242.000	
Private andele ekskl. fri telefon	103.000	103.000	
Fri telefon før evt. ægtefællerabat	2.800	2.800	

9.3.12 Regnskabsoplysninger der skal indberettes til SKAT - hovedtal

Regnskabsoplysninger skal indtastes manuelt og opdateres ikke automatisk ved ændring af tal.

9.3.13 Tjek at private hævninger er korrekte i hovedtal

Tjekkes de samme steder som ved anvendelse af høj specifikation. Kapitalafkastgrundlag eller i virksomhedsoverblik for virksomhedsordningen.

9.3.14 Tilretning af formue for virksomhed hvis der udarbejdes personligt regnskab

I formue ud for virksomhed skal driftsøkonomisk formue og resultat indtastes, de private andele kommer specificeret i 2 tal jf. indtastningen (fri telefon og øvrige). Fri bil og øvrigt vareforbrug er således ikke specificerede.

Virksomhed

Tekst
Virksomhed nr. 2

	Person 1			
	<input type="checkbox"/> 2018	<input type="checkbox"/> 2017	<input type="checkbox"/> 2018	<input type="checkbox"/> 2017
Medtages som gæld i formueopgørelsen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Driftsøkonomisk formue ultimo	112.000			
Skattemæssigt resultat	457.800			
Driftsøkonomisk resultat	352.000			
Private andele - udgår i 2019	103.000			
Private andele, fri bil				
Private andele, blandet benyttet bil				
Private andele, eget vareforbrug				
Private andele, fri telefon efter evt. ægtefællerabat	2.800			
Private andele, andre				
Kontant hævning	242.000			
Overførsel mellem egne virksomheder				
Indskud				
Formuebevægelse	107.800			

9.3.15 Hævninger jf. kapitalforklaring i hovedtal

Som udgangspunkt vises private andele specificeret i øvrigt privatforbrug, men kan hvis det ønskes indtastes i privatforbrugslisten og vises særskilt her.

Kapitalforklaring

	2018	2017
+ Formue primo		
+ Kapitalreguleringer		
+ Ubeskattet indkomst		
+ Indkomst		
+ Personlige skatter		
+ Privatforbrug (liste)		
- Øvrigt privatforbrug		
Korrektioner		
	64.082	
Gå...		
	352.000	
	-138.842	
Gå...		
	-347.800	
Tekst	Dette år	Sidste år
Private andele	-2.800	
Private andele, fri telefon	-103.000	
Indskud og hævet	-242.000	
<input type="checkbox"/> Korrektion af afrundingsforskelle max. +/- 5 Kr.	0	0
Formue ultimo	-70.560	

10 Opsummering appendix eksempler – hvad skal du være opmærksom på?

Som det fremgår af de 3 eksempler i appendix, er der forskel på hvad der indberettes til regnskabsoplysninger på oplysningsskemaet til SKAT, selvom der er tale om det samme skattemæssige resultat.

Forskel er bogføring og anvendt praksis for det regnskabsmæssige resultat og dermed indtastningen heraf. Herefter ses et par eksempler på forskel i indberetning af regnskabsoplysninger til SKAT.

10.1 Resultat regnskabsmæssigt

Eksempel 9.1: her indberettes kr. 360.000 (delvis bogføring af private andele)

Eksempel 9.2: her indberettes kr. 457.800 (100% bogføring af private andele)

Eksempel 9.3: her indberettes kr. 352.000 (ingen bogføring af private andele)

10.2 Forskel formue regnskabsmæssigt

Eksempel 9.1: her indberettes kr. 110.000 (delvis bogføring af private andele)

Eksempel 9.2: her indberettes kr. 110.000 (100% bogføring af private andele)

Eksempel 9.3: her indberettes kr. 112.000 (ingen bogføring af private andele), forskel er moms.

10.3 Forskel indberettet moms

Eksempel 9.1: her indberettes kr. 90.000 (delvis bogføring af private andele)

Eksempel 9.2: her indberettes kr. 90.000 (100% bogføring af private andele)

Eksempel 9.3: her indberettes kr. 88.000 (ingen bogføring af private andele), forskel er moms, som vi mener skal være kr. 90.000 jævnfør momsloven.