

1. februar 2018

Indtastning af private andele i virksomheden



Indhold

1	Fri bil, fri telefon og øvrige private andele i virksomhed.....	2
1.1	Indtastning i høj specifikation.....	2
1.2	Indtastning i hovedtal.....	11

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 testes 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.

1.1 Indtastning i høj specifikation

Magnus:Skat Nova 2014.A ~[]~ (Licens: Prof, værdipapir, ejer: Bodil, A-nr.: A00200,A00201,A00203) (C:\Program Files (x86)\Magn...

Arbejdsgang x Virksomhedsoversigt

Virksomhedsoversigt

Virksomhedsoversigt

Obligatoriske oplysninger
 Beskatningsform
 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?
Supersalg	100,00	0,00	100,00	0,00	Nej	Nej

Genevjsknapper

virksomhedstal
 kapitalafkastgrundlag og indskudskonto

Foretag overskudsdisponering

Ønsker du adgang til fordeling af kapitalafkast mv. mellem Danmark og udland?

Resume af indtastning

Oversigt

- Årsopgørelse
 - Selvangivelse 2014
 - Personligt regnskab
 - Sammenligningstal
 - Basisoplysninger
 - Virksomhedsoversigt
 - Supersalg

I virksomhedstal vælges at der skal testes i høj specifikation.

Detaljerede virksomhedsoplysninger

Indtastning med høj specifikation

Virksomhednavn: Supersalg

Regnskabsmæssigt resultatopgørelse

	100,00%	Peter 515 100,00% <input type="checkbox"/> Lås op	Hanne 515 0,00% <input type="checkbox"/> Lås op
Nettoomsætning	2.400.000	2.400.000	0
Vareforbrug	400.000	400.000	0
Fremmed arbejde			
Salgsfremmende udgifter	0	0	0
Vedligeholdelse af fast ejendom			
Øvrige ordinære omkostninger	320.000	320.000	0
Ordinært resultat før afskrivninger og renter	1.680.000	1.680.000	0
Regnskabsmæssige afskrivninger	19.000	19.000	0
Renteindtægter	13.000	13.000	0
Udlodning i virksomhed fra investeringsforening eller selsk	0	0	0
Ejendomsavance	0	0	0
Anden kapitalindkomst (+/-)	0 (+/-)	0	0
Renteudgifter	24.000	24.000	0
Ekstraordinære poster, netto (+/-)	0 (+/-)	0	0
Andel af regnskabsmæssigt resultat	1.650.000	1.650.000	0

Skattemæssigt resultatopgørelse

		Peter 515 100,00%	Hanne 515 0,00%
Regnskabsmæssigt resultat	1.650.000	1.650.000	0
Korrektion til ordinært resultat før afskrivninger og renter	90.000 +/-	90.000	0
Regnskabsmæssige afskrivninger tilbageført	19.000	19.000	0
Fast ejendom, skattemæssige afskrivninger			
Fast ejendom, straksfradrag/nedrivningsfradrag			
Fast ejendom, genvundne afskrivninger			
Driftsmidler, skibe og inventar, skattemæssige afskrivninger			
Immaterielle aktiver (goodwill mv.) skattemæssige afskrivninger			
Skattemæssige afskrivninger i øvrigt	21.000	21.000	0
Korrektioner til renteindtægter	0 (+/-)	0	0
Korrektion til udlodning i virksomhed fra investeringsforening	(+/-)		
Korrektion til ejendomsavance	(+/-)		
Korrektion til anden kapitalindkomst i virksomhed	(+/-)		
Korrektion til renteudgifter	0 (+/-)	0	0
Gaver til kulturinstitutioner (indberettet til Skat), tilbageført reg	0	0	0
Gaver til kulturinstitutioner (indberettet till Skat), skattemæss	0	0	0
Kontingent til arbejdsgiverforening og fradrag for syge- og ar	0	0	0
Kontingent til arbejdsgiverforening og fradrag for syge- og ar	0	0	0
Skattemæssigt resultat	1.738.000	1.738.000	0
Regulering for gaver og kontingenter i virksomhed	0	0	0
Skattemæssigt resultat excl. gaver og kontingenter	1.738.000	1.738.000	0
Heraf straksafskrivninger på småaktiver			
Heraf tab på debitorer			
Heraf nedskrivning på varelager			
Heraf fratrukne hensættelser			

Regnskabsmæssig balance

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

Herefter indtastes de private andele i kapitalposter.

- **Regnskabsmæssig balance**

		Peter 515	Hanne 515
		100,00%	0,00%
Aktiver			
Anlægsaktiver	600.000	600.000	0
Varebeholdning	650.000	650.000	0
Øvrige omsætningsaktiver	1.360.000	1.360.000	0
Passiver			
Mellemregning med indehaver(e)	0	0	0
Korrektion af mellemregning ifht øvrige ejere			
Hensatte forpligtelser	0	0	0
Gæld på lån, der ikke er indberettet til Skat			
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 til :			
Årets afgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver til :			

- **Skattemæssig balance**

		Peter 515	Hanne 515
		100,00%	0,00%
Regnskabsmæssig egenkapital	1.950.000	1.950.000	0
Regnskabsmæssige anlægsaktiver tilbageført	600.000	600.000	0
Skattemæssig værdier af anlægsaktiver	620.000	620.000	0
Korrektion af omsætningsaktiver	0	0	0
Mellemregning tilbageført	0	0	0
Korrektion af forpligtelser	0	0	0
Skattemæssig egenkapital	1.970.000	1.970.000	0

- **Kapitalposteringer**

		Peter 515	Hanne 515
		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		0	
Kontant hævet	930.000	930.000	
Private andele	90.000	90.000	
Andre kapitalbevægelser	0	90.000	
Egenkapital ultimo, beregnet	1.860.000	1.950.000	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.

Regnskabsmæssig balance

		Peter 515	Hanne 515
		100,00%	0,00%
Aktiver			
Anlægsaktiver	600.000	600.000	0
Varebeholdning	650.000	650.000	0
Øvrige omsætningsaktiver	1.360.000	1.360.000	0
Passiver			
Mellemregning med indehaver(e)	0	0	0
Korrektion af mellemregning ifht øvrige ejere			
Hensatte forpligtelser	0	0	0
Gæld på lån, der ikke er indberettet til Skat			
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 til :			
Årets afgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver til :			

Skattemæssig balance

		Peter 515	Hanne 515
		100,00%	0,00%
Regnskabsmæssig egenkapital	1.950.000	1.950.000	0
Regnskabsmæssige anlægsaktiver tilbageført	600.000	600.000	0
Skattemæssig værdier af anlægsaktiver	620.000	620.000	0
Korrektion af omsætningsaktiver	0	0	0
Mellemregning tilbageført	0	0	0
Korrektion af forpligtelser	0	0	0
Skattemæssig egenkapital	1.970.000	1.970.000	0

Kapitalposter

		Peter 515	Hanne 515
		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		0	
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

Visning i kapitalforklaring er følgende:

Magnus:Skat Nova 2014.A ~[]~ (Licens: Prof, værdipapir, ejer: Bodil, A-nr.: A00200,A00201,A00203) (C:\Program Files (x86)\Magn...

Arbejdsgang: Forberedelse, Indkomstoplysning..., Skatteberegning, Indberetning/print

Input Personligt Regnskab

Kapitalforklaring

	2014	2013																		
Egenkapital primo	682.846	834.000																		
Kapitalreguleringer	-183.826	-111.147																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tekst</th> <th>Dette år</th> <th>Sidste år</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Regulering af skat tidligere år</td> <td>-2.793</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Supersalg</td> <td>90.000</td> <td>80.000</td> </tr> <tr> <td>Opsparet overskud, 25%</td> <td>0</td> <td>-191.147</td> </tr> <tr> <td>Opsparet overskud, 24,5%</td> <td>-271.033</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>			Tekst	Dette år	Sidste år	Regulering af skat tidligere år	-2.793	0	Supersalg	90.000	80.000	Opsparet overskud, 25%	0	-191.147	Opsparet overskud, 24,5%	-271.033	0			
Tekst	Dette år	Sidste år																		
Regulering af skat tidligere år	-2.793	0																		
Supersalg	90.000	80.000																		
Opsparet overskud, 25%	0	-191.147																		
Opsparet overskud, 24,5%	-271.033	0																		
Ubeskattet indkomst	Gå...																			
Indkomst	1.960.000	1.496.000																		
Personlige skatter	-683.012	-470.007																		
Privatforbrug (liste)	Gå...																			
Øvrigt privatforbrug	-851.400	-1.066.000																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tekst</th> <th>Dette år</th> <th>Sidste år</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Lønindkomst</td> <td>-310.000</td> <td>-300.000</td> </tr> <tr> <td>Indeholdt A-skat</td> <td>95.000</td> <td>90.000</td> </tr> <tr> <td>Betalt AM-bidrag af løn mv.</td> <td>24.800</td> <td>24.000</td> </tr> <tr> <td>Skat tidligere år</td> <td>358.800</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Private andele</td> <td>-90.000</td> <td>-80.000</td> </tr> </tbody> </table>			Tekst	Dette år	Sidste år	Lønindkomst	-310.000	-300.000	Indeholdt A-skat	95.000	90.000	Betalt AM-bidrag af løn mv.	24.800	24.000	Skat tidligere år	358.800	0	Private andele	-90.000	-80.000
Tekst	Dette år	Sidste år																		
Lønindkomst	-310.000	-300.000																		
Indeholdt A-skat	95.000	90.000																		
Betalt AM-bidrag af løn mv.	24.800	24.000																		
Skat tidligere år	358.800	0																		
Private andele	-90.000	-80.000																		
Egenkapital ultimo	924.608	682.846																		

Oversigt: Årsopgørelse, Selvangivelse 2014, Personligt regnskab, Sammenligningstal, Basisoplysninger, Virksomhedsoversigt, Supersalg

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

Privatforbrug

Privatforbrug/Personalegoder: Flyt privatforbrug i kapitalforklaring

Tekst	Andel person 1 (%)	Andel person 1 sidste år (%)	Vurderings-princip
Private andele (fri bil)	100,00	100,00	Privatforbrug, I

	2014	2013
Forbrug	90.000	80.000
Privatforbrug, liste	-90.000	80.000
Indkomst		
Kapitalregulering		

Opret Slet <<Forrige Næste>>

Overblik privatforbrug/personalegoder

Tekst	Forbrug	Privatforbrug, liste	Indkomst	Kapitalregulering
Private andele (fri bil)	90.000	-90.000		

Kapitalforklaringen bliver herefter følgende:

Magnus:Skat Nova 2014.A ~[]~ [Licens: Prof, værdipapir, ejer: Bodil, A-nr.: A00200,A00201,A00203] (C:\Program Files (x86)\Magn...

Fil Rediger Vis Arbejdsgang Værktøj Debug Hjælp

Arbejdsgang Input Personligt Regnskab

Forberedelse
Indkomstoplysning...
Skatteberegning
Indberetning/print

Kapitalforklaring

	2014	2013
Egenkapital primo	682.846	834.000
Kapitalreguleringer	-183.826	-111.147
Ubeskattet indkomst	Gå...	
Indkomst	1.960.000	1.496.000
Personlige skatter	-683.012	-470.007
Privatforbrug (liste)	Gå...	-80.000
Øvrigt privatforbrug	-761.400	-986.000
Egenkapital ultimo	924.608	682.846

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

Tekst	Dette år	Sidste år
Betalt AM-bidrag af løn mv	24.800	24.000
Private andele (fri bil)	90.000	80.000
Skat tidligere år	358.800	0
Private andele	-90.000	-80.000
Indskud og hævet	-930.000	-800.000

Oversigt

- Årsopgørelse
 - Selvangivelse 2014
 - Personligt regnskab
 - Sammenligningstal
 - Basisoplysninger
 - Virksomhedsoversigt
 - Supersalg

Formuen i der personlige regnskab viser følgende:

Magnus:Skat Nova 2014.A ~[]~ (Licens: Prof, værdipapir, ejer: Bodil, A-nr.: A00200,A00201,A00203) (C:\Program Files (x86)\Magn...)

Fil Rediger Vis Arbejdsgang Værktøj Debug Hjælp

Arbejdsgang

- Forberedelse
- Indkomstoplysning...
- Skatteberegning
- Indberetning/print

Input Personligt Regnskab

Formueopgørelse

	2014	2013
AKTIVER	1.963.811	1.241.176
+ Ejendomme	Gå...	
+ Bil og andre aktiver	Gå...	
+ Bankindestående	Gå...	
+ Aktier	Gå...	
+ Investeringsbeviser	Gå...	
+ Obligationer	Gå...	
+ Pantebreve	Gå...	
+ Finansielle kontrakter	Gå...	
+ Anparter	Gå...	
+ Kontant beholdning	Gå...	
+ Tilgodehavender	Gå...	
+ Tilgodehavende skat og AM-bidrag	B-indkomst... Tidligere år... 13.811	11.176
+ Virksomhed	Gå... 1.950.000	1.230.000
PASSIVER	1.963.811	1.241.176
Egenkapital	924.608	682.846
Egenkapital ekskl. henlæggelser	924.608	682.846
+ Henlæggelser	Øvrige...	
+ Hensættelser til udskudt skat	Øvrige... Virksomhed... 462.180	191.147
+ Prioritetsgæld	Gå...	
+ Bankgæld	Gå...	
+ Finansielle kontrakter gæld	Gå...	
+ Anden gæld	Gå...	
+ Gæld i virksomhed		
+ Skyldig skat og AM-bidrag	B-indkomst... Tidligere år... 577.023	367.183

Oversigt

- Årsopgørelse
- Selvannelse 2014
- Personligt regnskab**
- Sammenligningstal
- Basisoplysninger
- Virksomhedsoversigt
- Supersalg

Indkomster Person 2 / Formue Person 1 / Formue Person 2 / Formue Fælles / Kapitalforklaring Person 1 / Kapitalforklaring Person 2 / Kapitalforklaring Fælles / Grant 4

Skat ialt Peter 515: 577.023 Hanne 515: 107.289

Virksomhed

Virksomhed

Tekst: Supersalg Vurderingsprincip: Driftøkonomisk

	Peter 515		Hanne 515	
	<input type="checkbox"/> 2014	<input type="checkbox"/> 2013	<input type="checkbox"/> 2014	<input type="checkbox"/> 2013
Medtages som gæld i formueopgørelsen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Driftøkonomisk formue ultimo	1.950.000	1.230.000		
Skattemæssigt resultat	1.738.000	1.192.000		
Driftøkonomisk 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

Bemærkninger:

Visning i Årsafslutning ved udskrift af det personlige regnskab.

Årsafslutning fra Wolters Kluwer 2015.7 - [Bruger: BMAD] - [Licens: Professionel]

Fil Rediger Registrering Rapporter Vis Format Værktøj WoltersKluwer.dk Hjælp

Personlig regnskab

- Opret regnskab
- Vis standard
- Saldobalance
- Posttypeinddeling
- Indstillinger til rapport
- Oplysninger til rapport
- Vis rapport

Samlingsdokument

Calibri 10 B I U

Abn dokument for redigering

Peter 515 Jensen og Hanne 515 Jensen

Kapitalforklaring

	2014	2013
Skattepligtig indkomst, Peter 515	700.983	447.279
Skattepligtig indkomst, Hanne 515	261.485	255.150
Indkomst til virksomhedsbeskatning	950.993	682.667
Skattemæssige reguleringer tilbageført	-88.000	4.000
Arbejdsmarkedsbidrag fratrukket i personlig indkomst	85.824	63.754
Skattefri kompensation for afgiftsforhøjelser	1.300	0
Beskæftigelsesfradrag	48.715	43.150
Indkomst m.v.	1.961.300	1.496.000
Beregnet skat for året, Peter 515	577.023	367.183
Beregnet skat for året, Hanne 515	107.289	102.824
Skatter m.v.	684.312	470.007
Disponibelt til forbrug	1.276.988	1.025.993
Privatforbrug i øvrigt	851.400	1.066.000
Privatforbrug	851.400	1.066.000
Opspart af årets indkomst	425.588	-40.007
Regulering af skat tidligere år	-2.793	0
Supersalg	90.000	80.000
Opspartet overskud, 25%	0	-191.147
Opspartet overskud, 24,5%	-271.033	0
Kapitalændringer	-183.826	-111.147
Årets kapitalændring	241.762	-151.154
Formue 01-01-2014	682.846	834.000
Formue 31-12-2014	924.608	682.846

Indstillinger / Skabelon / Forhåndsvisning


Visningen her er uden indtastning i privatforbrugslisten.

Ved indtastning i privatforbrugslisten i Skat Nova kommer beløbet, i version 2015.7 i Årsafslutning, ikke med i udskriften af det personlige regnskab i Årsafslutning. Det rettes i næste version af Årsafslutning.

1.2 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 515 100,00%	Hanne 515 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 af			
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/kontingenter	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/kontingenter	1.738.000	1.738.000	0
FORMUEOPGØRELSE (ultimo)			
Skattemæssigt indestående efter modregning af mellem	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	

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

Virksomhed
✕

Virksomhed

Tekst	Vurderings-princip			
Supersalg	Driftøkonomisl			

	Peter 515		Hanne 515	
	2014	2013	2014	2013
Medtages som gæld i formueopgørelsen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Driftøkonomisk formue ultimo	1.950.000	1.230.000		
Skattemæssigt resultat	1.738.000	1.192.000		
Driftøkonomisk 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

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.