

20. marts 2017

Nyheder og vejledning til version 2016.8

Indhold

1	Indledning – Skat Nova	2
1.1	Let og sikker udarbejdelse af årsrapporten.....	2
1.2	Samspil sikrer kvaliteten.....	2
1.3	Faglighed	2
1.4	Skat Nova giver dig	2
2	Generelt vedrørende Skat Nova 2016	4
2.1	Udenlandsk indkomst/delårsskattepligt - forbehold ikke længere aktuelt	4
2.1.1	Personfradrag og den fri bevægelighed for personer, arbejdskraft og kapital.....	4
2.1.2	Problemet er løst – nærmere forklaring følger her.....	5
2.1.3	Stadig en mindre afvigelse	8
3	Nyheder/ændringer i version 2016.8	9
3.1	Elektronisk indberetning af selvangivelser (SA Pro).....	9
3.1.1	Service- og håndværkerfradrag samt underholdsbidrag	10
3.1.2	Indberetning af virksomhedsbeløb	11
3.1.3	Test for manglende regnskabsoplysninger	11
3.1.4	Test for samme CVR-nummer på flere virksomheder.....	11
3.2	Andre ændringer i Skat Nova	12
3.2.1	Mellempériode- og bopériode-selvangivelse.....	12
3.2.2	Bilag til selvangivelsen vedrørende uskiftet bo.....	12
3.2.3	Ratepensionsindskud i rubrik 21/felt 416	12
3.2.4	Service/håndværkerfradrag på selvangivelsen	12
3.2.5	R75-import af service/håndværkerfradrag	12
3.3	Rettelser af fejl i Skat Nova Professionel.....	13
3.3.1	Frivillig indbetaling efter 1. januar 2017	13
3.3.2	Manglende overførsel af en af virksomhederne til det personlige regnskab	13
3.3.3	Fejl i privatforbruget i 2015 ved import af R75 i 2016 for prioritetsgæld.....	13
3.3.4	Virksomhedsnavn og tekster blev ikke overført til Årsafslutning	13
3.3.5	Fejlkontrol udvidet ved manglende indtastning af type i Anden gæld	13
4	Support og installation	14
4.1	Brug UserReport.....	14
4.2	Program installation	14

1 Indledning – Skat Nova

1.1 Let og sikker udarbejdelse af årsrapporten

Skat Nova er et program, der styrer processen i forbindelse med udarbejdelse af forskudsopgørelser, selvangivelser og personlige regnskaber. En let tilgang til opgaverne og løbende kvalitetssikring sparer tid og sikrer samtidig en høj kvalitet af skatteberegningen, selvangivelsen og det personlige regnskab.

1.2 Samspil sikrer kvaliteten

Skat Nova er opbygget efter en intuitiv arbejdsgang, der guider brugeren hele vejen gennem udarbejdelsen af skatteberegningen. Programmet er integreret med Årsafslutning og SKAT. Således kan der overføres driftsøkonomiske regnskabstal fra virksomhedens regnskab til virksomhedsordningen. Ligeledes er der mulighed for at hente R75 data fra SKAT og indberette selvangivelsen elektronisk. Den intuitive arbejdsgang og automatiserede processer minimerer risikoen for fejl og sikrer effektivitet i arbejdsprocessen yderligere.

1.3 Faglighed

Skat Nova sikrer kvaliteten af den faglige opdatering af din skatteberegning i henhold til gældende skattelovgivning og god revisorskik.

1.4 Skat Nova giver dig

- Professionel skatteberegning
- Skabeloner til forskellige regnskabsopstillinger og formål
- Personligt regnskab med opdaterede revisionserklæringer, notemanager med fleksible og faste noteskabeloner
- Integration med SKAT
- Integration til Årsafslutning



Skat Nova er integreret med de øvrige systemer og programmer, hvilket gør udarbejdelsen af skattebereningen effektiv og sikker.

2 Generelt vedrørende Skat Nova 2016

2.1 Udenlandsk indkomst/delårsskattepligt - forbehold ikke længere aktuelt

Under overskriften **Personfradrag og den fri bevægelighed for personer, arbejdskraft og kapital**, har vi tidligere måtte tage forbehold for vores beregninger i visse situationer.

Vi beskrev det sådan:

2.1.1 Personfradrag og den fri bevægelighed for personer, arbejdskraft og kapital

Af styresignal SKM2013.920.SKAT fremgår bl.a. følgende:

”Den danske regering modtog den 26. april 2013 en åbningsskrivelse fra EU-Kommissionen. Det fremgår heraf, at det efter Kommissionens opfattelse er i strid med den fri bevægelighed for personer, arbejdstagere og kapital, når personer der er hjemmehørende i Danmark, der har modtaget indkomst i en anden EU-medlemsstat eller EØS-stat, mister en forholdsmæssig del af deres personfradrag, fordi dette beregningsteknisk bliver henført til den udenlandske indkomst ved lempelsesberegningen.

Det er Kommissionens opfattelse, at det danske personfradrag må anses for en begunstiggelse af personlig og/eller familiemæssig karakter, da det sikrer den skattepligtige et indkomstskattefrit eksistensminimum, og at sådanne begunstiggelser efter EU-Domstolens praksis ikke må fortabes som følge af indkomst fra en anden medlemsstat, med mindre de personlige og familiemæssige forhold er taget i betragtning ved beskatningen i denne stat.

Regeringen har underrettet Kommissionen om, at man kan tilslutte sig dens synspunkter. På den baggrund ændres beregningsmetoderne for lempelse”

Det følger heraf, at skatteberegningen ændres således at fradrag af lempelse for udenlandsk indkomst, skal ske før skatteværdien af personfradraget fratrækkes.

Denne beregningsmæssige ændring er implementeret i Skat Nova.

Vi har gennem længere tid stadig haft dette forbehold

Ændringen har givet anledning til forskellige overvejelser – herunder hvordan beregningsrækkefølgen skal være, når den skattepligtige ikke er skattepligtig til Danmark i hele indkomståret.

Vi er i dialog med SKAT angående dette og afventer nærmere specifikation vedrørende beregningen for delårsskattepligtige. Indtil videre er vi desværre nødt til at tage forbehold for beregningernes korrekthed for denne persongruppe.

SKAT vil automatisk, også for tidligere indkomstår, sørge for at korrigere de berørte personers årsopgørelser.

2.1.2 Problemet er løst – nærmere forklaring følger her

















SKAT har med baggrund i styresignal [SKM2013.920.SKAT](#) bestemt, at lempelse for udenlandsk indkomst skal beregnes på grundlag af den beregnede danske skat, før personfradraget er fratrukket, og ikke efter personfradraget er fratrukket. Der bliver således ikke henført en forholdsmæssig del af personfradraget til den udenlandske indkomst.

Nedenfor ses beregningen af bundskat før vi ændrede beregningen. Dvs. før Skat Nova 2014.6 af 8. maj 2015. Her er vist en beregning, hvor satserne for 2016 er benyttet.

	Poul	Jytte
Periodebeløb		
Beregningsmæssig personlig indkomst, periode	174.800	18.400
Beregningsmæssig positiv nettokapitalindkomst, periode	0	0
Ophævet etableringskonto, indskud foretaget senest 31/12 2001	0	0
Efterbeskatning af fleksydelses- og efterlønsbidrag for indkomståret 2002	0	0
Bundskattegrundlag, periode	174.800	18.400
Helårsbeløb		
Beregningsmæssig personlig indkomst	209.187	22.020
Beregningsmæssig positiv nettokapitalindkomst	0	0
Ophævet etableringskonto, indskud foretaget senest 31/12 2001	0	0
Efterbeskatning af fleksydelses- og efterlønsbidrag for indkomståret 2002	0	0
Bundskattegrundlag	209.187	22.020
Bundskatteprocent	9,08	9,08
Bundskat af grundlag	18.994,18	1.999,42
Reduktion med personfradrag m.v.		
Skatteværdi af personfradrag	-5.990,89	-1.999,42
Bundskat efter personfradrag m.v.	13.003,29	0,00
Nedslag på grund af delårsskattepligt		
Periodenedslag: $13.003,29 - 13.003,29 \cdot (174.800 / 209.187)$	-2.137,54	
Periodenedslag: $0,00 - 0,00 \cdot (18.400 / 22.020)$		0,00
Bundskat efter periodenedslag	10.865,75	0,00
Nedslag på grund af udenlandsk indkomst		
Lempelse	-5.718,82	0,00
Bundskat efter lempelse for udenlandsk indkomst	5.146,93	0,00

Bemærk, at her beregnes der nedslag for personfradrag før nedslag for udenlandsk indkomst.

I Skat Nova 2014.6, der udkom 8. maj 2015 ændrede vi beregningsrækkefølgen, således at nedslaget for personfradrag først beregnes efter nedslag for udenlandsk indkomst

	Poul	Jytte
Periodebeløb		
Beregningsmæssig personlig indkomst, periode	174.800 	18.400 
Beregningsmæssig positiv nettokapitalindkomst, periode	0 	0 
Ophævet etableringskonto, indskud foretaget senest 31/12 2001	0 	0 
Efterbeskatning af fleksydelses- og efterlønsbidrag for indkomståret 2002	0 	0 
Bundskattegrundlag, periode	174.800	18.400
Helårsbeløb		
Beregningsmæssig personlig indkomst	209.187 	22.020 
Beregningsmæssig positiv nettokapitalindkomst	0 	0 
Ophævet etableringskonto, indskud foretaget senest 31/12 2001	0 	0 
Efterbeskatning af fleksydelses- og efterlønsbidrag for indkomståret 2002	0 	0 
Bundskattegrundlag	209.187	22.020
Bundskatteprocent	9,08	9,08
Bundskat af grundlag	18.994,18	1.999,42
Nedslag på grund af udenlandsk indkomst		
Lempelse	-7.143,78	-204,11
Bundskat efter lempelse for udenlandsk indkomst	11.850,40	1.795,31
Reduktion med personfradrag m.v.		
Skatteværdi af personfradrag	-6.195,01	-1.795,31
Bundskat efter personfradrag m.v.	5.655,39	0,00
Nedslag på grund af delårsskattepligt		
Periodenedslag: $5.655,39 - 5.655,39 * (174.800 / 209.187)$	-929,66	
Periodenedslag: $0,00 - 0,00 * (18.400 / 22.020)$		0,00
Bundskat efter periodenedslag	4.725,73	0,00

Da SKAT først for nylig har besluttet hvorledes de nye regler skal anvendes i forbindelse med delårsskattepligt har vi yderligere ændret Skat Nova 2016.8 således, at vi følger de udstukne beregningsprincipper herom:

	Poul	Jytte
Periodebeløb		
Beregningsmæssig personlig indkomst, periode	174.800	18.400
Beregningsmæssig positiv nettokapitalindkomst, periode	0	0
Ophævet etableringskonto, indskud foretaget senest 31/12 2001	0	0
Efterbeskatning af fleksydelses- og efterlønsbidrag for indkomståret 2002	0	0
Bundskattegrundlag, periode	174.800	18.400
Helårsbeløb		
Beregningsmæssig personlig indkomst	209.187	22.020
Beregningsmæssig positiv nettokapitalindkomst	0	0
Ophævet etableringskonto, indskud foretaget senest 31/12 2001	0	0
Efterbeskatning af fleksydelses- og efterlønsbidrag for indkomståret 2002	0	0
Bundskattegrundlag	209.187	22.020
Bundskatteprocent	9,08	9,08
Bundskat af grundlag (174.800 og 18.400)	15.871,84	1.670,72
Nedslag på grund af udenlandsk indkomst		
Lempelse	-6.921,39	-197,75
Bundskat efter lempelse for udenlandsk indkomst	8.950,45	1.472,97
Omregning til helårsskat: $8.950,45 * (209.187 / 174.800)$		
	10.711,20	
Omregning til helårsskat: $1.472,97 * (22.020 / 18.400)$		
		1.762,76
Reduktion med personfradrag m.v.		
Skatteværdi af personfradrag	-6.227,61	-1.762,76
Bundskat efter personfradrag m.v.	4.483,59	0,00
Nedslag på grund af delårsskattepligt		
Periodenedslag: $4.483,59 - 4.483,59 * (174.800 / 209.187)$	-737,04	
Periodenedslag: $0,00 - 0,00 * (18.400 / 22.020)$		0,00
Bundskat efter periodenedslag	3.746,55	0,00

Bemærk at der ved delårsskattepligt tages udgangspunkt i periodeskatterne, og at der først efter nedslag for udenlandsk indkomst sker omregning til helårsskatter.

2.1.3 Stadig en mindre afvigelse

Imidlertid har vi i SKAT's beregningssystem konstateret afvigelser i det viste beregningsprincip, når det omregnede beskæftigelsesfradrag overstiger 28.000 kr. (2016) og bliver begrænset til dette beløb. I denne situation afviger den hos SKAT beregnede kommune- og kirkeskat samt sundhedsbidrag fra vore beregninger.

Vi har kontaktet SKAT herom som ikke har kunnet give en nærmere forklaring på disse afvigelser. Derfor må vi fremadrettet forvente afvigelser mellem SKAT's beregninger og Skat Nova omkring kommune- og kirkeskat samt sundhedsbidrag når følgende forhold er tilstede:

- Delårsskattepligt
- Lempelse for udenlandsk indkomst
- Helårsomregnet beskæftigelsesfradrag bliver maksimeret til 28.000 kr. (2016)

Vi har besluttet at advare herom i Skat Nova når ovenstående forhold er til stede.

3 Nyheder/ændringer i version 2016.8

3.1 Elektronisk indberetning af selvangivelser (SA Pro)

Nu er der åbnet for den elektroniske indberetning af selvangivelser. Det fungerer på samme måde som sidste år. Der skal dog knyttes et par kommentarer til det.

Der er tilføjet et nyt indberetningsfelt i forhold til 2015-versionen:
023 Overførsler som følge af sikkerhedsstillelse

...og der er tilføjet nogle nye arbejdstyper til service/håndværkerfradraget

Man kan fortsat ikke indberette udenlandske ejendomme via SA Pro-systemet.

Læs evt. mere om den elektroniske selvangivelsesindberetning i vejledningen hertil - [SkatNova2016eIndberetning](#).

Forudsætninger for elektronisk indberetning er de samme som for import af data fra Skattemappen (R75):

Der skal være installeret et gyldigt certifikat på maskinen som det skal fungere på

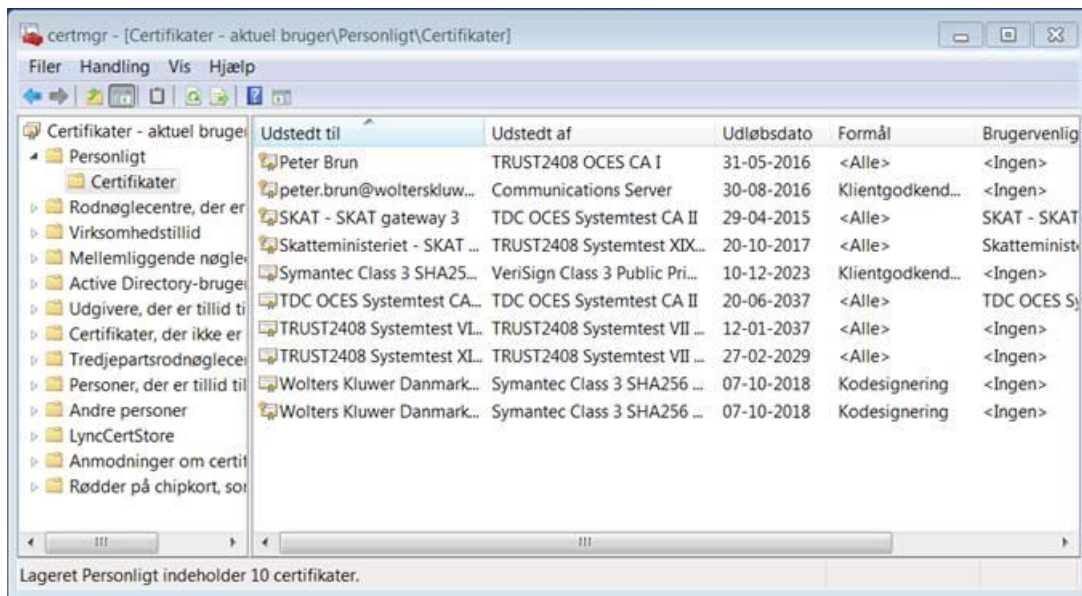
Fungerer certifikatet – dvs. får bruger mulighed for at vælge certifikat i Skat Nova, når I forsøger at hente fra Skattemappen?

Hvis ikke – så kontrollér om certifikatet er installeret:

For at certifikatet kan fungere med SA Pro (Navnet på SKATs del af systemet), så skal certifikatet være synligt på den måde som ses i billedet herunder.

Gå til start-menuen og kørs programmet certmgr.msc. Vælg Personligt og Certifikater. Her ses listen over certifikater som man kan vælge mellem i Skat Nova når vi tilgår SA Pro-systemet. Hvis certifikatet ikke findes her, så er certifikatet ikke installeret korrekt.

Problemet bør løses af jeres systemadministrator – den medarbejder, der har LRA-certifikatet – evt. med hjælp fra jeres certifikat-leverandør.



Systemet skal være sat korrekt op i Skat Erhverv

Gå ind på www.skat.dk

Vælg Vejledninger i bunden af skærmbilledet

Vælg Systemvejledninger til virksomheder midt i billedet

Gå langt ned – næsten i bunden af den viste list – og vælg SelvAngiv Professionelt (SA Pro)

Her fås der adgang til en række vejledninger til SKATs del af systemet.

Det oftest forekommende problem er fejlmeddelelsen 'Authorization error'. Denne og andre fejlmeddelelser findes der løsninger på i disse vejledninger.

Oftest er det vejledningen **Til virksomheden: Sådan fortæller du SKAT hvilke certifikater, der må bruge SA Pro**, der er brug for at læse og følge.

I forhold til sidste år har vi foretaget disse ændringer til indberetningen:

3.1.1 Service- og håndværkerfradrag samt underholdsbidrag

Ved indberetning af service- og håndværkerfradrag samt underholdsbidrag fås en fejl 9999, hvis der mangler oplysninger om modtager, boligtype eller arbejdstype. Vi har i Skat Nova tilføjet nogle kontroller på udfyldelse af disse ting. Dvs. at disse mangler nu fremgår i fejlkontrollen og kan ses inden indberetning forsøges.

Skat Nova foretager en korrekt skatteberegning hvis beløbene er korrekt indtastet – modtageroplysningerne er kun påkrævet ved indberetning. Bemærk desuden at det er uhensigtsmæssig/unødvendigt at indberette service- og håndværkerfradrag samt underholdsbidrag som allerede er indberettet via TastSelv.

Vi har ændret indberetningen således at Skat Nova ikke forsøger at indberette disse fradrag, hvis der findes beløb, men der mangler oplysninger om modtager, boligtype eller arbejdstype. Dette vil ofte være tilfældet, hvis man har hentet oplysningerne med Skat Nova's R75-import. I disse situationer er

indberetning heller ikke påkrævet – med mindre man ønsker at ændre indberetningen. Ønsker man dette, må man sørge for indtastning af de manglende oplysninger.

3.1.2 Indberetning af virksomhedsbeløb

Ved indberetning af virksomhedsbeløb sørger Skat Nova nu for at indberette 0 i felter, som ikke er udfyldt i Skat Nova, men hvor feltets indberetning er et krav pga. valgt ordning.

Dvs.:

Hvis der er valgt VSO, så skal disse felter indberettes (uanset om de har nul i værdi): 221, 435, 237, 488, 432 og 434.

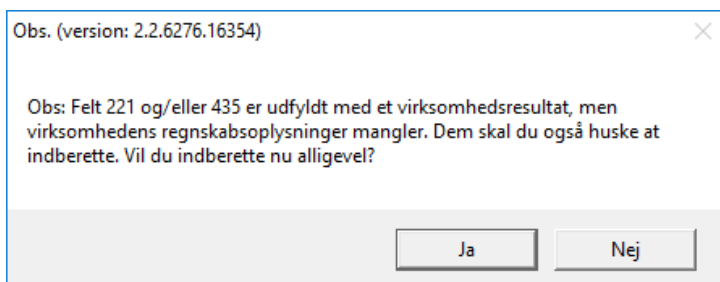
Hvis der er valgt KAO, så skal disse felter indberettes (uanset om de har nul i værdi): 221, 435, 440 og 445.

Man har tidligere skullet tilvælge disse manuelt i indberetningsmodulet for at undgå en fejlbesked ved forsøg på indberetning.

3.1.3 Test for manglende regnskabsoplysninger

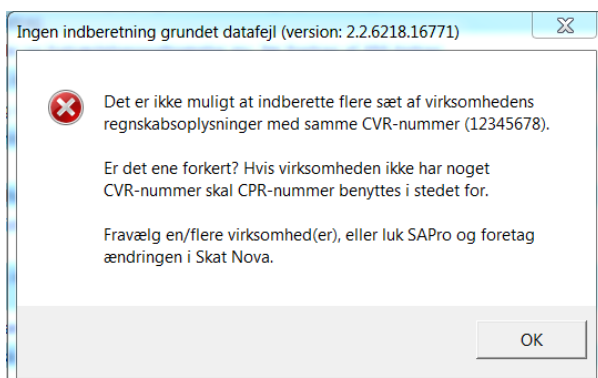
Ved indberetning til Skat giver Skat Nova nu en advarsel, hvis indberetningen indeholder virksomhedsbeløb, men der mangler indberetning af virksomhedens regnskabsoplysninger:

Virksomhedens regnskabsoplysninger mangler. Da der er et virksomhedsresultat til indberetning, skal du huske også at indberette virksomhedens regnskabsoplysninger. Ok, indberet alligevel?



3.1.4 Test for samme CVR-nummer på flere virksomheder

Ved indberetning til Skat accepteres ikke længere samme CVR-nummer på flere virksomheder.



3.2 Andre ændringer i Skat Nova

3.2.1 Mellempériode- og bopériode-selvangivelse

Vi har ændret udskrifterne af de to nævnte blanketter.

Det er sket som et led i vores målsætning om helt at afskaffe de blanket-udskrifter, der er baseret på at udfylde en blanket i PDF-format, som vi har fået leveret fra SKAT. Vi ønsker alle blanket-udskrifter dannet med egen rapport-generator, således at vi fx kan styre at kun felter med beløb i, udskrives. Dermed kan de fleste blanketter udskrives med et langt mindre forbrug af papir – og de indeholder kun det som er relevant. På denne måde får vi også flere frihedsgrader mht. at tilføje ekstra informationer på blanketterne, oversætte dem til engelsk, og hvad der eller måtte dukke op af ønsker.

De fleste af blanketudskrifterne i Skat Nova er tidligere blevet ændret på denne måde.

3.2.2 Bilag til selvangivelsen vedrørende uskiftet bo

Det særlige bilag til selvangivelsen, hvor afdødes og efterlevendes indkomster udskrives hver for sig og samlet, er blevet opdateret til 2016-version.

3.2.3 Ratepensionsindskud i rubrik 21/felt 416

Det har været sådan, at feltet til ratepensionsindskud, også kunne/skulle anvendes til indskud på 30% ordninger, der kunne være større end grænsebeløbet. Derfor lavede vi kun en maksimering til grænsebeløbet, hvis der ikke er indkomst fra virksomhed. Det er helt i tråd med den måde SKAT tidligere har gjort det på i deres beregningssystem.

Men tingene har ændret sig, så vi ikke længere skal give den mulighed. 30%-ordningerne kan ikke længere være årsag til indskud over grænsebeløbet. Det har vi rettet således at beløbet i rubrik 21/felt 416 altid højst kan være 52.400 kr. (i 2016).

3.2.4 Service/håndværkerfradrag på selvangivelsen

Vi har rettet således at fradrag kun udskrives på selvangivelsen, hvis der er beløb i år. Hidtil har det givet anledning til forvirring, at der også blev udskrevet linjer vedrørende poster, hvor der ikke var beløb i år, men kun sidste år.

3.2.5 R75-import af service/håndværkerfradrag

Ændrede arbejdstypekoder har nødvendiggjort en rettelse til R75-importen.

3.3 Rettelser af fejl i Skat Nova Professionel

3.3.1 Frivillig indbetaling efter 1. januar 2017

I version 2016.7 og tidligere versioner blev en frivillig betaling foretaget efter 1. januar 2017 modregnet i skyldig skat i formuen i det personlige regnskab.

Det er rettet således at en betaling efter 1. januar 2017 ikke påvirker formuen.

3.3.2 Manglende overførsel af en af virksomhederne til det personlige regnskab

Hvis der blev oprettet en ny virksomhed i 2016 blev virksomhed nummer 1 ikke overført til det personlige regnskab i alle tilfælde. Dette er rettet.

3.3.3 Fejl i privatforbruget i 2015 ved import af R75 i 2016 for prioritetsgæld

Der har i version 2016.7 været en fejl hvor beregningen af privatforbrug i nogle tilfælde ikke blev beregnet før der var oprettet et nyt lån og lånet blev slettet igen. Dette er rettet.

3.3.4 Virksomhedsnavn og tekster blev ikke overført til Årsafslutning

Overførsel af virksomhedstal mv. for flere virksomheder til Årsafslutning som er implementeret fra version 2016.7 skete ikke korrekt i flere tilfælde. Løsningen har været at der skulle oprettes en virksomhed og herefter skulle den slettes igen. Dette er rettet således at alle virksomhedstal og tekster nu overføres for alle virksomheder.

3.3.5 Fejlkontrol udvidet ved manglende indtastning af type i Anden gæld

Ved manglende indtastning af type i anden gæld i formuen i det personlige regnskab vil der komme en difference mellem kapitalindkomst i PR og kapitalindkomst i årsopgørelsen. Grundet, hvis type af gæld ikke er indtastet, så ved programmet ikke hvilket feltnummer på selvangivelsen en renteudgift skal placeres i.

Gæld i øvrigt (anden gæld)

Gæld i øvrigt

Tekst	Andel person 1 (%)	Andel person 1 sidste år (%)	Type
	100,00	100,00	Stiftelsesprovision
			Statsgaranteret studielån i et pengeinstitut
			Stiftelsesprovision
			Lån med mere end 2 ejere
			Gæld til private (f.eks pantebreve der ikke er i depot)
			Offentlig gæld

2016 2015 2014

Gæld ultimo	2016	2015	2014
Renteudgift			
Privatforbrug			

Opret Slet <<Forrige Næste>> Flet linjer

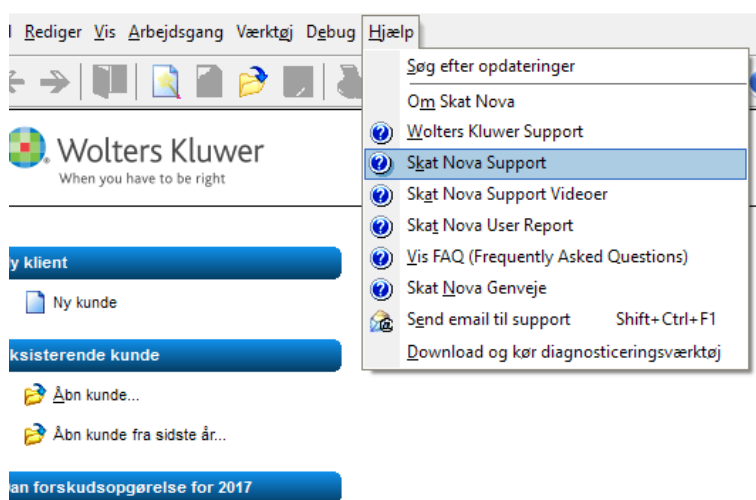
Overblik gæld i øvrigt

Tekst	Ultimo	Primo	Renteudgift	Felt	Privatforbrug
				485	

4 Support og installation

4.1 Brug UserReport

Fra programmets menu, under "Hjælp", er der adgang til vores supportsider på nettet. Det er her du finder UserReport og Support-videoer.



UserReport giver et overblik over de ønsker, som kunder har til forbedringer i programmet. Der fremgår en status på hver idé – er den fx under overvejelse eller ved at blive implementeret. Du kan også selv oprette et ønske, og du kan "like" og kommentere på ønsker, som er fremsat af andre brugere. Vi benytter disse UserReport til vores prioritering af kommende opgaver.

Brug ikke UserReport til rapportering af eventuelt fundne fejl. Send i stedet en mail til vores support på adressen software@wolterskluwer.dk.

4.2 Program installation

Vedrørende installation af programmet – læs dokumentet [SkatNovaSystemkravOgInstallation](#).