

18. september 2019

## Fejl i opgørelse af virksomhedens formue



### Indhold

1	Beskrivelse af problemet .....	2
2	Hvordan løser jeg problemet.....	3
2.1	Indtastning i høj specifikation.....	3

## 1 Beskrivelse af problemet

Hvis du anvender Indkomst- og formueopgørelsen – har vi konstateret en fejl i opgørelse af virksomhedens formue ved anvendelse af hovedtal, hvor der også er en formuebevægelse i virksomheden.

Tal der tages i formuebevægelse i virksomhed medregnes ikke i driftsøkonomisk formue ultimo, og slettes hver gang skærbilledet forlades.

Dette felt medtages ikke i beregning af formue ultimo. I eksempel skulle formue ultimo give kr. 577.000

### Virksomhed

Tekst	Person 1		Person 2	
	<input type="checkbox"/> 2019	<input type="checkbox"/> Lås op 2018	<input type="checkbox"/> 2019	<input type="checkbox"/> Lås op 2018
Virksomhed nr. 1				
Medtages som gæld i formueopgørelsen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Driftsøkonomisk formue primo	560.000	456.000		
Driftsøkonomisk resultat	125.000	130.000		
Kontant hævning	(-) 100.000	20.000		
Bogførte private andele tilbageføres	(-)			
Overførsel mellem egne virksomheder				
Indskud				
<b>Formuebevægelse, virksomhed</b>	<b>-8.000</b>	-6.000		
Driftsøkonomisk formue ultimo	585.000	560.000		
Private andele - udgår i 2019				
Private andele, fri bil				
Private andele, blandet benyttet bil				
Private andele, eget vareforbrug				
Private andele, fri telefon efter evt. ægtefællerabat				
Private andele, andre				
Bogførte private andele tilbageføres	(-)			
<b>Formuebevægelse, private andele</b>				
<b>Formuebevægelse i alt</b>		-6.000		
Skattemæssigt resultat	125.000			
Forskel til driftsøkonomisk resultat	0	130.000	0	

Fejlen rettes til næste version af Skat Nova, der kommer ultimo oktober 2019.

Løsning vil være at ændre indtastning til høj specificifikation, så kapitalreguleringen beregnes her. Det er ganske få ekstra tal, der skal indtastes ekstra. Se eksempel herefter:

## 2 Hvordan løser jeg problemet

### 2.1 Indtastning i høj specifikation

Løsning – indtastning med få tal i høj specifikation:  
Først er lige vist de tal der er tastet i hovedtal:

#### Hovedtal

Virksomhedsnavn: Virksomhed nr. 1	100,00%	Person 1 100,00% <input type="checkbox"/> lås op	Person 2 0,00% <input type="checkbox"/> lås op
<b>SKATTEMÆSSIG RESULTATOPGØRELSE</b>			
Resultat før renter og før ekstraordinær indkomst	127.000	127.000	0
Ægtefællerabat fri telefon			
Udlodning fra aktie eller investeringsbeviser, udstedt ...			
Ejendomsavance			
Anden kapitalindkomst			
<b>Resultat før renter incl. gaver og kontingenter</b>	<b>127.000</b>	<b>127.000</b>	<b>0</b>
Kontingent vedrørende virksomhed og fradrag for syg...			
Gaver til kulturinstitutioner (indberettet til SKAT)			
<b>Skattemæssigt resultat før renter excl. gaver/kontin...</b>	<b>127.000</b>	<b>127.000</b>	<b>0</b>
Renteindtægter			
Renteudgifter	2.000	2.000	0
<b>Skattemæssigt resultat efter renter excl. gaver/kont...</b>	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>	<b>0</b>
<b>FORMUEOPGØRELSE (ultimo)</b>			
Skattemæssigt indestående efter modregning af mell...	577.000	577.000	0
Mellemregningskonto med indehaver			
<b>Skattemæssigt indestående i virksomhed (ultimo)</b>	<b>577.000</b>	<b>577.000</b>	<b>0</b>
<b>SKATTEMÆSSIGE INDSKUD/HÆVNINGER</b>			
Innskud på innskudskonto			
Kontant hævning	100.000	100.000	
Private andele ekskl. fri telefon			
Fri telefon før evt. ægtefællerabat			

Herefter samme indtastning i høj specifikation:

For at ændre indtastning fra hovedtal til høj specifikation vælges i ret virksomhed ny specifikation af indtastning. Hovedtal slettes herved.

**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...

**Virksomhedsstamdata**

Virksomhedsnavn: Virksomhed nr. 1  
CVR-nr.

	Total	Person 1
Hvilken person driver virksomheden	100%	100,00%
Personernes ejerandele	100%	100,00%

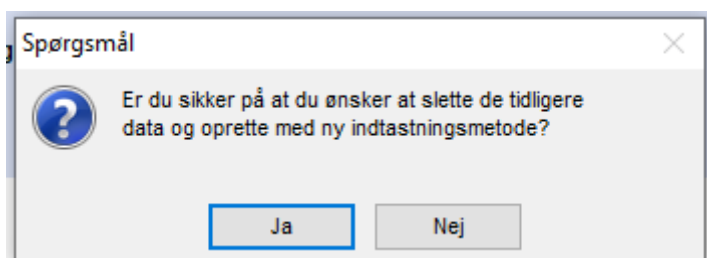
Er virksomheden under VSO eller KAO helt eller delvist afstået i år?   
 Er virksomheden under VSO helt eller delvist skattefrit omdannet i år?   
 Er det en udenlandsk virksomhed?

**Virksomhedstal**

Valgt indtastningsmetode **Hovedtal**   
 Hovedtal  
 **Høj specification**

Gå herefter ind i virksomhedstal.

Sig ja til at slette tal.



Herefter kan virksomhedstal indtastes.

Detaljerede virksomhedsoplysninger

**- Regnskabsmæssigt resultatopgørelse**

	100,00%	Person 1 100,00% <input type="checkbox"/> Lås op	Person 2 0,00% <input type="checkbox"/> Lås op
Nettomsætning	127.000	127.000	0
Vareforbrug			
Fremmed arbejde			
Salgsfremmende udgifter			
Vedligeholdelse af fast ejendom			
Øvrige ordinære omkostninger	(+/-)		
<b>Ordinært resultat før afskrivninger og renter</b>	<b>127.000</b>	<b>127.000</b>	<b>0</b>
Regnskabsmæssige afskrivninger			
Renteindtægter			
Udlodning i virksomhed fra investeringsforening eller sel...			
Ejendomsavance (+/-)	(+/-)		
Anden kapitalindkomst (+/-)	(+/-)		
Renteudgifter	2.000	2.000	0
Ekstraordinære poster, netto (+/-)	(+/-)		
<b>Andel af regnskabsmæssigt resultat</b>	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>	<b>0</b>

**+ Skattemæssigt resultatopgørelse**

**- Regnskabsmæssig balance**

		Person 1 100,00%	Person 2 0,00%
<b>Aktiver</b>			
Ejendomme			
Erhvervs-mæssig andel af blandede driftsmidler (bil)			
Finansielle anlægsaktiver			
Goodwill			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar			
Indretning af lejede lokaler			
Øvrige anlægsaktiver			
<b>Anlægsaktiver i alt</b>			
Varebeholdning			
Varedebitorer			
Nettoværdi af igangværende arbejder			
Øvrige omsætningsaktiver ekskl. tilgodehavende moms	577.000	577.000	0
<b>Passiver</b>			
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 ...	(+/-)		
Øvrige gældsforpligtelser			
Egenkapital	577.000	577.000	0
Balancesum	577.000	577.000	0

**+ Skattemæssig balance**

**- Afstemning af regnskabsmæssig egenkapital**

		Person 1 100,00%	Person 2 0,00%
Regnskabsmæssig egenkapital primo	560.000 (+/-)	560.000	0
Andel af regnskabsmæssig resultat	125.000	125.000	0
Tilbageførsel af bogførte private andele			
Indskud på indskudskonto			
Kontant hævet, jf. bogføring (ekskl private andele)	100.000	100.000	
Overførsel mellem egne virksomheder (hævet - /indskud +)	(+/-)		
Andre kapitalbevægelser	-8.000 (+/-)	-8.000	
Egenkapital ultimo, beregnet	577.000	577.000	0
Egenkapital overført fra regnskabsmæssig balance	577.000	577.000	0

Som det fremgår, kan indtastning i høj specifikation også anvendes med ”lav specifikation” af tal.

Nu overføres formuereguleringen i virksomheden korrekt til indkomst- og formueopgørelsen.

## Virksomhed

Tekst		Person 1		Person 2	
Virksomhed nr. 1		<input type="checkbox"/> 2019	<input type="checkbox"/> Lås op 2018	<input type="checkbox"/> 2019	<input type="checkbox"/> Lås op 2018
Medtages som gæld i formueopgørelsen?	<input type="checkbox"/>				
Driftsøkonomisk formue primo		560.000	456.000		
Driftsøkonomisk resultat		125.000	130.000		
Kontant hævning	(-)	100.000	20.000		
Bogførte private andele tilbageføres	(-)				
Overførsel mellem egne virksomheder					
Indskud					
<b>Formuebevægelse, virksomhed</b>		-8.000 ✓	-6.000		
Driftsøkonomisk formue ultimo		577.000 ✓	560.000		
Private andele - udgår i 2019					
Private andele, fri bil					
Private andele, blandet benyttet bil					
Private andele, eget vareforbrug					
Private andele, fri telefon efter evt. ægtefællerabat					
Private andele, andre					
Bogførte private andele tilbageføres	(-)				
<b>Formuebevægelse, private andele</b>					
<b>Formuebevægelse i alt</b>		-8.000	-6.000		
Skattemæssigt resultat		125.000			
Forskel til driftsøkonomisk resultat		0	130.000	0	