

15. marts 2018

Skat Nova 2017



Indhold

1	Flytte private renter til virksomhed og/eller ægtefælle.....	2
2	Flytte renter fra erhvervsdelen til privatdelen.....	2
3	Flytte renter mellem samlevende, der ikke er gift	2
4	Hvis du udarbejder selvangivelse og årsopgørelse	3
4.1	Data fra R75 skal modificeres	3
4.2	Data til indberetning til SKAT.....	6
5	Hvis du udarbejder personligt regnskab	7
5.1	Data fra R75 skal modificeres	7
5.2	Data til indberetning til SKAT.....	10
6	Indberetningen.....	11

1 Flytte private renter til virksomhed og/eller ægtefælle

Fra og med indkomståret 2014 er flere af selvangivelsens felter blev til feltlåste felter, som man ikke uden videre kan ændre i. Bl.a. er felterne 233, 481 og 483, som benyttes til renteindtægter og udgifter nu feltlåste.

Når fx renteudgifter, der hos SKAT er registreret som private renter, skal flyttes, kan det ske ved at anmode skat om at flytte en del af beløbene. Læs på de næste sider hvordan du gør.

2 Flytte renter fra erhvervsdelen til privatdelen

Det er ikke muligt, via indberetningen, at flytte renter fra erhvervsdelen til privatdelen.

Har 3. part, fx et pengeinstitut, indberettet renter på virksomhedens cvr-nummer, så skal der rettes henvendelse til 3. part for at få indberetningen ændret. Alternativt kan der rettes henvendelse til SKAT

3 Flytte renter mellem samlevende, der ikke er gift

Det er ikke muligt, via indberetningen, at flytte renter mellem samlevende.

4 Hvis du udarbejder selvangivelse og årsopgørelse

4.1 Data fra R75 skal modificeres

I eksemplet forudsættes det at data først er hentet fra SKATs R75. Sørg derefter for at felterne modificeres så beløbene bliver som ønsket.

Vedrørende prioritetsgæld, ønskes renteudgiften fra R75 reduceret med 20.000 kr. som skal flyttes til virksomheden samt 10.000 kr. der skal flyttes til ægtefællen.

Vedrørende bankgæld, ønskes renteudgiften reduceret med 4.000 kr. som flyttes til virksomheden.

Vi skal have specifikationen til felt 483 vedrørende prioritetsrenter til at se sådan ud:

Specifikation ✕

Poul
Renteudgifter af gæld til realkreditinstitutter og reallånefonde samt fradragsberettig...

Kilde	Tekst	Renteudgift	Renteudgift sidste år
R75	Realkrediten	40.000	
Tastet/overført	til virksomheden	-20.000	
Tastet/overført	til ægtefælle	-10.000	
Sum		10.000	

Renteudgifter af gæld til realkreditinstitutter og reallånefonde samt fradrag...	41	10.000	10.000	483
Renteudgifter af gæld til pengeinstitutter, pensionskasser, forsikrings- og f...	42	4.000		481
Renteudgifter offentlig gæld	348			482
Renteudgifter af studielån	43			489
Renteudgifter af anden gæld, herunder af statsgaranterede studielån i et ...	44			485
Skattefri udlodning fra inv. forening, hvor der er indeholdt 27% udbytteskat				532

Og vi skal have specifikationen til felt 481, renter af anden gæld, til at se sådan ud:

Specifikation ✕

Poul
 Renteudgifter af gæld til pengeinstitutter, pensionskasser, forsikrings- og finansiari...

Kilde	Tekst	Renteudgift	Renteudgift sidste år
R75	Banklånet	8.000	
Tastet/overført	flyttet til virksomheden	-4.000	
Sum		4.000	

Renteudgifter af gæld til realkreditinstitutter og reallånefonde samt fradrag...	41	10.000	10.000	483
Renteudgifter af gæld til pengeinstitutter, pensionskasser, forsikrings- og f...	42	4.000		481
Renteudgifter offentlig gæld	348			482
Renteudgifter af studielån	43			489
Renteudgifter af anden gæld, herunder af statsgaranterede studielån i et ...	44			485
Skattefri udlodning fra inv. forening, hvor der er indeholdt 27% udbytteskat				532

Disse tal indtastes direkte i specifikationen her.

Vi skal desuden indtaste denne specifikation til Renteudgifter i virksomhed:

Specifikation ×

Poul
Renteudgifter i virksomhed

Kilde	Tekst	Dette år	Sidste år
Tastet/overført	Bankrenter flyttet fra privat	4.000	
Tastet/overført	Realkreditrenter flyttet fra privat	20.000	
Sum		24.000	

Anden kapitalindkomst i virksomhed	116		213
Renteudgifter i virksomhed	117	24.000	488
Kontingent vedrørende virksomhed og fradrag for syge- og arbejdsskade...	118		438
Gaver til kulturinstitutioner (indberettet til SKAT)	118		438

Med disse indtastninger kan du foretage den korrekte skatteberegning.

4.2 Data til indberetning til SKAT

Vi mangler dog at sikre en korrekt indberetning til SKAT.

Det sikrer du ved at indtaste beløb i afsnittet til feltlåste felter i skærbilledet med selvangivelsen:

Selvangivelsestype, feltlåste felter (blanket 04.072) og digital pligt

Selvangivelsestype

Feltlåste felter (blanket 04.072)

Ønsker du som erhvervsdrivende, at overføre beløb fra privatdelen til erhvervsdelen? (Anvend blanket 04.072 afsnit A)	Poul		Jytte	Felt
	Ja <input checked="" type="checkbox"/>	Ja <input type="checkbox"/>		
Af beløbet i rubrik 11, Løn mv. overføres følgende til blanket 04.012				
Af beløbet i felt 210/rubrik 12, Honorarer mv., overføres følgende beløb til r...				
Af beløbet i felt 229/rubrik 17, Gruppelivsforsikring, legater og bestemte pe...				
Af beløbet i felt 233/rubrik 31, Renteindtægter mv., overføres følgende belø...				
Af beløbet i felt 233/rubrik 31, Renteindtægter mv., overføres følgende belø...				
Af beløbet i felt 247/rubrik 34, Udlodninger mv., overføres følgende beløb til...				
Af beløbet i felt 483/rubrik 41, Renteudgifter af gæld til realkreditinstitutter ...	20.000			
Af beløbet i felt 483/rubrik 41, Renteudgifter af gæld til realkreditinstitutter ...	10.000			
Af beløbet i felt 481/rubrik 42, Renteudgifter af gæld til pengeinstitutter mv,...	4.000			
Af beløbet i felt 481/rubrik 42, Renteudgifter af gæld til pengeinstitutter mv,...				

Ikke-erhvervsdrivende samt personer med forskudt regnskabsår, der vil ændre de fortrykte oplysninger. (Anvend blanket 04.072 afsnit B)	Poul		Jytte
	Ja <input type="checkbox"/>	Ja <input type="checkbox"/>	

Her indtaster du beløbene på hhv. 20.000 kr., 10.000 kr. og 4.000 kr. igen.

5 Hvis du udarbejder personligt regnskab

Når der skal udarbejdes personligt regnskab, skal vi i princippet gøre det samme som beskrevet ovenfor – det ser blot lidt anderledes ud.

5.1 Data fra R75 skal modificeres

I eksemplet forudsættes det at data først er hentet fra SKAT's R75. Sørg derefter for at felterne modificeres så beløbene bliver som ønsket.

I selvangivelsen er felterne låst, som det ses her, idet alle beløb skal indtastes i det personlige regnskab, men vi skal dog opnå det samme input til skatteberegningen som vi så i eksemplet ovenfor:

Fradrag i kapitalindkomst

	Rubrik	Poul	Jytte	Felt
Renteudgifter af gæld til realkreditinstitutter og reallånefonde samt fradrag...	41	PR 10.000	PR 10.000	483
Renteudgifter af gæld til pengeinstitutter, pensionskasser, forsikrings- og f...	42	PR 4.000	PR	481
Renteudgifter offentlig gæld	348	PR	PR	482
Renteudgifter af studielån	43	PR	PR	489
Renteudgifter af anden gæld, herunder af statsgaranterede studielån i et ...	44	PR	PR	485
Skattefri udlodning fra inv. forening, hvor der er indeholdt 27% udbytteskat		PR	PR	532

Vedrørende prioritetsgæld, ønskes renteudgiften fra R75 reduceret med 20.000 kr. som skal flyttes til virksomheden samt 10.000 kr. der skal flyttes til ægtefællen.

Vedrørende bankgæld, ønskes renteudgiften reduceret med 4.000 kr. som flyttes til virksomheden.

Disse tal indtastes i skærbillederne til hhv. prioritetsgæld og bankmellemværender.

Her ses først indtastningen i prioritetsgæld:

Prioritetsgæld

Tekst	Andel person 1 (%)	Type	Vurderingsprincip	CVR-/SE-/Regnr.	Konto-/Depotnr.
Realkredit	100,00	Realkredit	Restgæld	21832278	317549603

2017 2016 2015

Lås op

Restgæld	1.000.000		
Kursværdi	1.000.000		
Renteudgift	40.000		
Renteindtægt			
Anden kapitalindkomst			
Skattepligtig reservefondsudlodning			
Ej skattepligtig reservefondsudlodning			
Kurstabsfradrag ved låneomlægning			
Restgæld ved indfrielse			
Indfriet til			
Nominelt lånebeløb			
Låneprovenu			
Kursgevinst ved indfrielse/optagelse			
Kurstab ved indfrielse/optagelse			

Opret Slet <<Ejrige Næste>> Ejet linjer

Overblik prioritetsgæld

Tekst	Ultimo	Primo	Renteudgift	Felt	Renteindtægt	Felt	Anden kapitalindkomst	Felt	Skattepligtig reservefondsudlodning	Felt	Kurstabsfradrag ved låneomlægning	Felt
fra ægtefælle				10.000	483		233		214		249	483
til ægtefælle				-10.000	483		233		214		249	483
til virksomheden				-20.000	483		233		214		249	483
Realkredit	1.000.000		40.000	483		233		214		249	483	
I alt:	1.000.000		20.000									

Tallene overføres herfra til specifikationen.

Her ses indtastningen i bankmellemværender:

Bankmellemværender

Tekst	Andel person 1 (%)	Type	CVR-/SE-/Regnr.	Kontonr.
Bankkontoen	100,00	Bankkonto	5479	54794626734

2017 2016 2015

Lås op

Ultimo saldo	100.000		
Renteindtægt			
Renteudgift	8.000		

Opret Slet <<Ejrige Næste>> Ejet linjer

Overblik bankmellemværender

Tekst	Ultimo	Primo	Renteindtægt	Felt	Renteudgift	Felt
flyttet til virksomheden				233	-4.000	481
Bankkontoen	100.000			233	8.000	481
I alt:	100.000				4.000	

Vi skal desuden indtaste denne specifikation til Renteudgifter i virksomhed – enten i specifikationen til selvangivelsen, som det ses her:

Specifikation ✕

Poul
Renteudgifter i virksomhed

Kilde	Tekst	Dette år	Sidste år
Tastet/overført	Realkreditrenter flyttet fra privat	20.000	
Tastet/overført	Bankrenter flyttet fra privat	4.000	
Sum		24.000	

Anden kapitalindkomst i virksomhed	116			213
Renteudgifter i virksomhed	117	24.000		488
Kontingent vedrørende virksomhed og fradrag for syge- og arbejdsskadef...	118			438
Gaver til kulturinstitutioner (indberettet til SKAT)	118			438

Eller i specifikationen til virksomhedsrenter i virksomhedsmodulet, som det ses her:

Specifikation ✕

Poul
Renteudgifter

Kilde	Tekst	Dette år	Sidste år
Tastet/overført	Realkreditrenter flyttet fra privat	20.000	
Tastet/overført	Bankrenter flyttet fra privat	4.000	
Sum		24.000	

Anden kapitalindkomst (+/-)		(+/-)		
Renteudgifter	24.000		24.000	0
Ekstraordinære poster, netto (+/-)		(+/-)		

Med disse indtastninger kan du foretage den korrekte skatteberegning.

5.2 Data til indberetning til SKAT

Vi mangler dog at sikre en korrekt indberetning til SKAT.

Det sikrer du ved at indtaste beløb i afsnittet til feltlåste felter i skærbilledet med selvangivelsen:

Selvangivelsestype, feltlåste felter (blanket 04.072) og digital pligt

Selvangivelsestype

Feltlåste felter (blanket 04.072)

Ønsker du som erhvervsdrivende, at overføre beløb fra privatdelen til erhvervsdelen? (Anvend blanket 04.072 afsnit A)	Poul		Jytte		Felt
	Ja <input checked="" type="checkbox"/>		Ja <input type="checkbox"/>		
Af beløbet i rubrik 11, Løn mv. overføres følgende til blanket 04.012					
Af beløbet i felt 210/rubrik 12, Honorarer mv., overføres følgende beløb til r...					
Af beløbet i felt 229/rubrik 17, Gruppelivsforsikring, legater og bestemte pe...					
Af beløbet i felt 233/rubrik 31, Renteindtægter mv., overføres følgende belø...					
Af beløbet i felt 233/rubrik 31, Renteindtægter mv., overføres følgende belø...					
Af beløbet i felt 247/rubrik 34, Udlodninger mv., overføres følgende beløb til...					
Af beløbet i felt 483/rubrik 41, Renteudgifter af gæld til realkreditinstitutter ...		20.000			
Af beløbet i felt 483/rubrik 41, Renteudgifter af gæld til realkreditinstitutter ...		10.000			
Af beløbet i felt 481/rubrik 42, Renteudgifter af gæld til pengeinstitutter mv,...		4.000			
Af beløbet i felt 481/rubrik 42, Renteudgifter af gæld til pengeinstitutter mv,...					

Ikke-erhvervsdrivende samt personer med forskudt regnskabsår, der vil ændre de fortrykte oplysninger. (Anvend blanket 04.072 afsnit B)	Poul		Jytte	
	Ja <input type="checkbox"/>		Ja <input type="checkbox"/>	

Her indtaster du beløbene på hhv. 20.000 kr., 10.000 kr. og 4.000 kr. igen.

6 Indberetningen

Selve indberetningen kan ske ved at

- benytte programmets elektroniske selvangivelsesindberetning via SA Pro
- bruge SKAT's TastSelv
- indsende papirblanketter til SKAT (NB: kun hvis skatteyder ikke er omfattet af digital pligt)

Hvis du indberetter med SA Pro, vil indberetningsbilledet se ud som det ses her.

Beløbsfeltet **Af beløbet i rubrik 11, Løn mv. overføres følgende til blanket 04.012** kan ikke indberettes elektronisk til SKAT via SA Pro. Alle de øvrige beløb kan indberettes med SA Pro.

SA Pro indberetning (version: 2.2.6632.19644)

Indberetter
CVR/SE-nr.: 19552101 Certifikat: Skatteministeriet - SKAT gateway 3

Skatteyder (Person 1)
CPR: 140160 Navn: [Vælg 'Hent R75']

Indstillinger
 Vis kan indb. Vis konteret Medtag 0 felter
 Vis alle Vis tidligere selvangivet

PDF
 Medtag 0 felter

Felt	Rubrik	Tekst	Konteret	Tidligere selvangivet	Ny værdi fra Skat Nova	Indberet
A		Erhvervsdrivende, der vil overføre beløb fra privatdelen til erhvervsdelen			Ja	<input type="checkbox"/> Info
B		Ikke-erhvervsdrivende samt personer med forskudt regnskabsår, der vil ændre de fortrykte oplysninger			Nej	<input type="checkbox"/> Info
2100		Af beløbet i felt 210/rubrik 12, Honorarer mv., overføres følgende beløb til rubrik 111/112			0	<input type="checkbox"/>
2290		Af beløbet i felt 229/rubrik 17, Gruppelivsforsikring, legater og bestemte personalegoder, overføres følgende beløb til rubrik 111/112			0	<input type="checkbox"/>
2330		Af beløbet i felt 233/rubrik 31, Renteindtægter mv., overføres følgende beløb til rubrik 114			0	<input type="checkbox"/>
2331		Af beløbet i felt 233/rubrik 31, Renteindtægter mv., overføres følgende beløb til ægtefælle			0	<input type="checkbox"/>
2470		Af beløbet i felt 247/rubrik 34, Udlodninger mv., overføres følgende beløb til rubrik 11			0	<input type="checkbox"/>
4830		Af beløbet i felt 483/rubrik 41, Renteudgifter af gæld til realkreditinstitutter mv., overføres følgende beløb til rubrik 117: Renteudgift i virksomhed			20.000	<input checked="" type="checkbox"/>
4831		Af beløbet i felt 483/rubrik 41, Renteudgifter af gæld til realkreditinstitutter mv., overføres følgende beløb til ægtefælle			10.000	<input checked="" type="checkbox"/>
4810		Af beløbet i felt 481/rubrik 42, Renteudgifter af gæld til pengeinstitutter mv., overføres følgende beløb til rubrik 117: Renteudgift i virksomhed			4.000	<input checked="" type="checkbox"/>
4811		Af beløbet i felt 483/rubrik 42, Renteudgifter af gæld til pengeinstitutter mv., overføres følgende beløb til ægtefælle			0	<input type="checkbox"/>

Obs. test

... og ser sådan ud:

På selvangivelsesudskriften ser det indtastede sådan ud:

Selvangivelse 2017			
Poul 8000 Aarhus C		Personnummer:	140160
		Egtefælles personnummer:	101070
Diverse om personens skattepligt			
Skattekommune: Aarhus			
Erhvervsdrivende, der vil overføre beløb fra privatdelen til erhvervsdelen mv.			
	Beløb i kr.		Beløb i kr.
Af beløbet i rubrik 41: Renteudgifter af gæld til realkreditinstitutter mv.	40.000	overføres	20.000 til rubrik 117: Renteudgift i virksomhed
Af beløbet i rubrik 41: Renteudgifter af gæld til realkreditinstitutter mv.	40.000	overføres	10.000 til ægtefælle
Af beløbet i rubrik 42: Renteudgifter af gæld til pengeinstitutter mv.	8.000	overføres	4.000 til rubrik 117: Renteudgift i virksomhed
Fradrag i kapitalindkomst		Rubrik	Værdi Felt
Renteudgifter af gæld til realkreditinstitutter og reallånefonde samt fradragsberettigede kurstab ved omlægning af kontantlån		41	10.000 483
Renteudgifter af gæld til pengeinstitutter, pensionskasser, forsikrings- og finansieringsselskaber, kontokortordninger samt af pantebreve i depot		42	4.000 481
Virksomhedsbeløb		Rubrik	Værdi Felt
Renteudgifter i virksomhed		117	24.000 488