

8. april 2019

Vejledning indtastning blandet bil mv.

Indhold

1	Hvilke aktiver?	2
2	Valg af metode.....	2
3	Hvilke tal skal jeg bruge til indtastning?	3
3.1	Statens takster.....	3
3.2	Faktiske omkostninger	3
4	Faktiske omkostninger.....	3
5	Statens takster	5
6	Beskatning af avance/tab	8
6.1	Avance til rubrik 20.....	8
6.2	Tab til rubrik 53 – skal indtastes manuelt	8
7	Afskrivning med forskellig sats i formue og opgørelse af omkostninger	9

1 Hvilke aktiver?

Blandet bil og andre aktiver omfatter aktiver som anvendes både privat og i virksomheden, aktivet er placeret i den private formue.

Omkostninger og afskrivninger afholdes privat.

En andel af omkostninger kan fratrækkes i virksomhedens regnskab, andelen af omkostninger der kan fratrækkes kan bl.a. opgøres ud fra f.eks. bilens kørselsregnskab.

2 Valg af metode

Udgifter der kan fratrækkes i virksomhedens regnskab kan opgøres enten ud fra andel af faktiske omkostninger og afskrivninger eller ud fra statens takster for befordringsgodtgørelse.

Der skal vælges om den ene eller anden metode anvendes for det aktuelle aktiv, såfremt der er valgt at det er et blandet benyttet aktiv.

Aktiver

Tekst	Andel person 1 (%)	2018	2017	2016
Ford Focus (blandet)	100,00			
			<input checked="" type="checkbox"/> Lås op	
Formue ultimo		258.750	345.000	
Tilgang (kontant)			460.000	
Afgang (kontant)				
Afskrivninger		86.250	115.000	
Salgssum totalsalg (kontant)				
Værdiregulering udover afskrivninger		0	0	
Er det en blandet benyttet aktiv?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
<i>Opgørelse efter faktiske omkostninger:</i>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
Driftsomkostninger betalt privat		53.000		
Anvendt erhvervmæssig andel (kr.)		97.475		
Erhvervmæssig andel af avance/tab (kr.)				
<i>Opgørelse efter statens takster:</i>	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
Modtaget kørselsgodtgørelse				
Driftsomkostninger betalt privat				

3 Hvilke tal skal jeg bruge til indtastning?

Det afhænger af metode der er valgt.

3.1 Statens takster

Ved statens takster skal samlede antal erhvervmæssige kilometer opgøres og ganges med årets sats for befordringsgodtgørelse.

For at få vist den private del af udgifter (samlede udgifter minus modtaget i befordringsgodtgørelse) vist i kapitalforklaringen, så skal øvrige betalte udgifter opgøres.

Se eksempel i punkt 5.

3.2 Faktiske omkostninger

For at få vist den private del af udgifter (samlede udgifter minus fratrukket andel i virksomheden) vist i kapitalforklaringen, så skal øvrige betalte udgifter opgøres.

Fordelingsprocent skal opgøres, f.eks. ud fra ført kørselsregnskab.

Se eksempel i punkt 4.

4 Faktiske omkostninger

Faktiske omkostninger opgøres, der kan opgøres skattemæssige afskrivninger. De samlede omkostninger og afskrivninger summeres. Denne sum fordeles efter f.eks. kørselsregnskab i en henholdsvis privat og en erhvervmæssig del.

Her ses et eksempel på opgørelse af tal.

Blandet benyttet bil				
Udgifter	2018			
Brændstof	32000		Anskaffet sidste år	
Forsikring	6000		Købspris	460000
Grøn afgift	3000		Afskr 25% sidste år	-115000
Reparation	12000		Saldo primo	345000
	53000		Afskr 25% i år	-86250
Afskrivninger	86250			258750
Udgifter i alt	139250			
% fordeling			Påvirkning privatforbrug:	
Erhverv	70	97475	Udgifter betalt privat	53000
Privat	30	41775	Erhvervsandel af udg.	97475
		139250	Netto privat	-44475

Indtastningen foretages i følgende felter:

Aktiver

Tekst	Andel person 1 (%)	2018	2017	2016
Ford Focus (blandet)	100,00			
Formue ultimo		258.750	345.000	
Tilgang (kontant)			460.000	
Afgang (kontant)				
Afskrivninger		86.250	115.000	
Salgssum totalsalg (kontant)				
Værdiregulering udover afskrivninger		0	0	
Er det en blandet benyttet aktiv?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
Opgørelse efter faktiske omkostninger:	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
Driftsomkostninger betalt privat		53.000		
Anvendt erhvervmæssig andel (kr.)		97.475		
Erhvervmæssig andel af avance/tab (kr.)				
Opgørelse efter statens takster:	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
Modtaget kørselsgodtgørelse				
Driftsomkostninger betalt privat				
<u>Præsentation i kapitalforklaring:</u>				
Afskrivninger på ikke-blandet benyttet aktiv vises under privatforbrug	<input type="checkbox"/>			
Afskrivninger på ikke-blandet benyttet aktiv vises under kapitalreguleringer	<input type="checkbox"/>			
Kørselsgodtgørelse fra virksomhed vises under ubeskattet indkomst	<input type="checkbox"/>			
Kørselsgodtgørelse fra virksomhed indregnes privatforbruget	<input type="checkbox"/>			

Overblik aktiver (vedr. privat andel)

Tekst	Ultimo	Primo	Privatforbrug Netto	Privatforbrug Afskrivninger	Privatforbrug Blandet Aktiv, Netto	Kapitalregulerer Gevinst/tab	Kapitalregulerer Afskrivninger	Kapitalregulerer Øvrige værdireguleringer	Ubeskattet Indkomst
Ford Focus (blandet)	258.750	345.000	44.475		41.775			0	
I alt	258.750	345.000	44.475		41.775			0	

Visning i kapitalforklaringen er følgende:

Kapitalforklaring	2018	2017									
+ Formue primo	345.000										
+ Kapitalreguleringer											
+ Ubeskattet indkomst	Gå...										
+ Indkomst											
+ Personlige skatter	2.090										
- Privatforbrug (liste)	Gå... -41.775	-115.000									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tekst</th> <th>Dette år</th> <th>Sidste år</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Afskrivning Ford Focus (blandet)</td> <td></td> <td>-115.000</td> </tr> <tr> <td>Privat andel Ford Focus (blandet)</td> <td>-41.775</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Tekst	Dette år	Sidste år	Afskrivning Ford Focus (blandet)		-115.000	Privat andel Ford Focus (blandet)	-41.775	
Tekst	Dette år	Sidste år									
Afskrivning Ford Focus (blandet)		-115.000									
Privat andel Ford Focus (blandet)	-41.775										
- Øvrigt privatforbrug	-44.475	460.000									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tekst</th> <th>Dette år</th> <th>Sidste år</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ford Focus (blandet)</td> <td>-44.475</td> <td>460.000</td> </tr> </tbody> </table>			Tekst	Dette år	Sidste år	Ford Focus (blandet)	-44.475	460.000			
Tekst	Dette år	Sidste år									
Ford Focus (blandet)	-44.475	460.000									
Formue ultimo	260.840	345.000									

5 Statens takster

Faktiske omkostninger opgøres, der kan opgøres skattemæssige afskrivninger. De samlede omkostninger og afskrivninger summeres.

Denne sum sammenholdes med modtaget kørselsgodtgørelse fra virksomhed.

Her ses et eksempel på opgørelse af tal:

Blandet benyttet bil			
Udgifter	2018		
Brændstof	32000	Anskaffet sidste år	
Forsikring	6000	Købspris	460000
Grøn afgift	3000	Afskr 25% sidste år	-115000
Reparation	12000	Saldo primo	345000
	53000	Afskr 25% i år	-86250
Afskrivninger	86250		258750
Udgifter i alt	139250		
		Udgifter betalt priva	53000
		Kørselsgodtgørelse	67260
Erhverv	67260	Netto privat	-14260
Privat	71990		
	139250		
Modtaget kørselsgodtgørelse		67260	

Her ses indtastning under aktivet:

Aktiver

Tekst	Andel person 1 (%)		2018	2017	2016
Mazda (blandet)	0,00				
	<input checked="" type="checkbox"/> Lås op				
Formue ultimo			258.750	345.000	
Tilgang (kontant)				460.000	
Afgang (kontant)					
Afskrivninger			86.250	115.000	
Salgssum totalsalg (kontant)					
Værdiregulering udover afskrivninger			0	0	
Er det en blandet benyttet aktiv?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
Opgørelse efter faktiske omkostninger:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
Driftsomkostninger betalt privat					
Anvendt erhvervmæssig andel (kr.)					
Erhvervmæssig andel af avance/tab (kr.)					
Opgørelse efter statens takster:	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
Modtaget kørselsgodtgørelse			67.260		
Driftsomkostninger betalt privat			53.000		
Præsentation i kapitalforklaring:					
Afskrivninger på ikke-blandet benyttet aktiv vises under privatforbrug			<input type="checkbox"/>		
Afskrivninger på ikke-blandet benyttet aktiv vises under kapitalreguleringer			<input type="checkbox"/>		
Kørselsgodtgørelse fra virksomhed vises under ubeskattet indkomst			<input type="checkbox"/>		
Kørselsgodtgørelse fra virksomhed indregnes privatforbruget			<input checked="" type="checkbox"/>		

Opret Slet <<Førrige Næste>>

Overblik aktiver (vedr. privat andel)

Tekst	Ultimo	Primo	Privatforbrug Netto	Privatforbrug Afskrivninger	Privatforbrug Blandet Aktiv, Netto	Kapitalreguler Gevinst/tab	Kapitalreguler Afskrivninger	Kapitalreguler Øvrige værdireguleringer	Ubeskattet Indkomst
Mazda (blandet)	258.750	345.000	14.260		71.990			0	
I alt	258.750	345.000	14.260		71.990			0	

Der er mulighed for at vælge at kørselsgodtgørelsen skal vises som ubeskattet indkomst det gøres ved følgende afkrydsning:

Præsentation i kapitalforklaring:

- Afskrivninger på ikke-blandet benyttet aktiv vises under privatforbrug
- Afskrivninger på ikke-blandet benyttet aktiv vises under kapitalreguleringer
- Kørselsgodtgørelse fra virksomhed vises under ubeskattet indkomst
- Kørselsgodtgørelse fra virksomhed indregnes privatforbruget

Opret Slet <<Ejrigge Næste>>

Overblik aktiver (vedr. privat andel)

Tekst	Ultimo	Primo	Privatforbrug Netto	Privatforbrug Afskrivninger	Privatforbrug BlandetAktiv, Netto	Kapitalreguler Gevinst/tab	Kapitalreguler Afskrivninger	Kapitalreguler Øvrige værdireguleringer	Ubeskattet Indkomst
Mazda (blandet)	258.750	345.000	14.260		139.250			0	67.260
I alt	258.750	345.000	14.260		139.250			0	67.260

Der er udelukkende tale om placering og visning i kapitalforklaringen.

Kapitalforklaring

2018 2017

+ Formue primo		345.000	
+ Kapitalreguleringer			
- Ubeskattet indkomst	Gå...	67.260	

Tekst	Dette år	Sidste år
Kørselsgodtgørelse fra egen virksomhed	67.260	

+ Indkomst		
+ Personlige skatter		2.090
- Privatforbrug (liste)	Gå...	-139.250

Tekst	Dette år	Sidste år
Afskrivning Mazda (blandet)		-115.000
Privat andel Mazda (blandet)	-139.250	

- Øvrigt privatforbrug		-14.260
		460.000

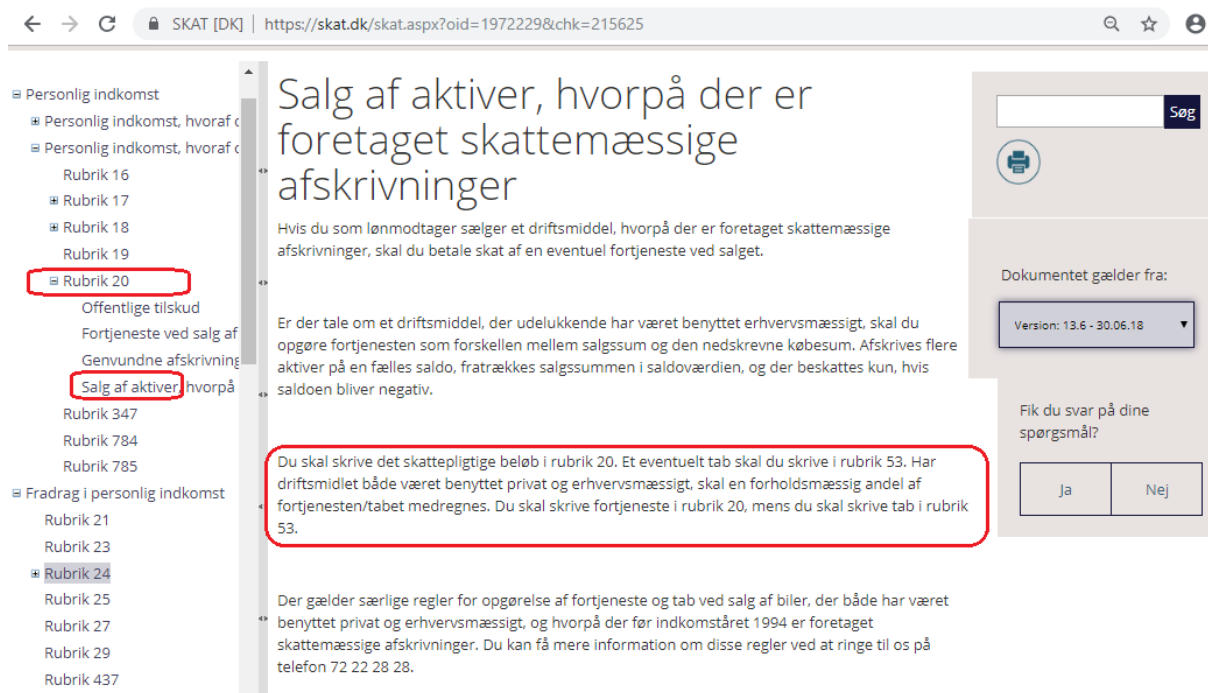
Tekst	Dette år	Sidste år
Mazda (blandet)	-14.260	460.000

Formue ultimo	260.840	345.000
----------------------	---------	---------

6 Beskatning af avance/tab

Beløb indtastet i avance/tab overføres til rubrik 20 på oplysningsskemaet.

Det ses af vejledning til felter/rubrikker på oplysningsskemaet fra SKAT hvilke felter avance og tab skal angives i.



6.1 Avance til rubrik 20

Såfremt der skrives positivt beløb i avance overføres dette til rubrik 20 (felt 250) på oplysningsskemaet.

6.2 Tab til rubrik 53 – skal indtastes manuelt

Der overføres ikke automatisk til rubrik 53 (felt 429) hvis der tages et negativt tal (tab) i feltet.

Det skal indtastes manuelt i rubrik 53, som er et ligningsmæssigt fradrag.

7 Afskrivning med forskellig sats i formue og opgørelse af omkostninger

Hvis der ønskes afskrevet med f.eks. 15% i formuen men 25% skattemæssigt til brug for opgørelse af omkostninger der skal fratrækkes i virksomheden. Så skal der indtastes på følgende måde, for at formueregulering og påvirkning af privatforbrug vises korrekt.

Eksemplet i afsnit 4 er udvidet med ønske om afskrivning formuemæssigt på 15% af købsprisen om året. I beregninger er tilføjet værdi formuemæssigt, med de ændrede afskrivninger.

Blandet benyttet bil					
Udgifter	2018	Skattemæssige afskrivninger		Formuemæssige afskrivninger	
Brændstof	32000	Anskaffet sidste år		Anskaffet sidste år	
Forsikring	6000	Købspris	460000	Købspris	460000
Grøn afgift	3000	Afskr 25% sidste år	-115000	Afskr 15% af købspris	-69000
Reparation	12000	Saldo primo	345000	Formue primo	391000
	53000	Afskr 25% i år	-86250	Afskr 15% af købspris	-69000
Afskrivninger	86250		258750		322000
Udgifter i alt	139250				
% fordeling		Påvirkning privatforbrug:			
Erhverv	70 97475	Udgifter betalt privat	53000		
Privat	30 41775	Erhvervsandel af udg.	97475		
	139250	Netto privat	-44475		

Indtastningen foretages på følgende måde i Skat Nova i biler og andre aktiver:

Aktiver

Tekst	Andel person 1 (%)	2018	2017	2016
Ford Focus (blandet)	100,00			
Formue ultimo	<input checked="" type="checkbox"/> Lås op	322.000	391.000	
Tilgang (kontant)			460.000	
Afgang (kontant)				
Afskrivninger		86.250	115.000	
Salgssum totalsalg (kontant)				
Værdiregulering udover afskrivninger		17.250	46.000	
Er det en blandet benyttet aktiv?	<input checked="" type="checkbox"/>			
Opgørelse efter faktiske omkostninger:	<input checked="" type="checkbox"/>			
Driftsomkostninger betalt privat		53.000		
Anvendt erhvervmæssig andel (kr.)		97.475		
Erhvervmæssig andel af avance/tab (kr.)				

For at få den korrekte opgørelse af privat andel af blandet benyttet bil, skal afskrivninger der indtastes være de afskrivninger der anvendes i opgørelse af omkostninger til fordeling (de skattemæssige).

Formuen indtastes så den svarer til den ønskede værdi formuemæssigt. Herefter beregner programmet forskellen som en formueregulering.

Kapitalforklaringen viser nu den samme påvirkning af privatforbruget og andel af omkostninger ved blandet bil som er private, som eksemplet i afsnit 4. Den øvrige formueregulering vises i kapitalforklaringen som en værdiregulering.

Kapitalforklaring		2018	2017						
+ Formue primo		391.000							
- Kapitalreguleringer		17.250	46.000						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tekst</th> <th>Dette år</th> <th>Sidste år</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Værdiregulering Ford Focus (blandet)</td> <td>17.250</td> <td>46.000</td> </tr> </tbody> </table>				Tekst	Dette år	Sidste år	Værdiregulering Ford Focus (blandet)	17.250	46.000
Tekst	Dette år	Sidste år							
Værdiregulering Ford Focus (blandet)	17.250	46.000							
+ Ubeskattet indkomst	Gå...								
+ Indkomst									
+ Personlige skatter		2.090							
+ Privatforbrug (liste)	Gå...	-41.775	-115.000						
+ Øvrigt privatforbrug		-44.475	460.000						
Formue ultimo		324.090	391.000						

Såfremt der ønskes afsat udskudt skat af forskelsværdien mellem den skattemæssige og formuemæssige værdi kan det gøres i formuen under hensættelse til udskudt skat.