

14. maj 2020

Personalegoder i kapitalforklaringen



Indhold

1	Personalegoder kan importeres via R75	2
1.1	Personalegoder inkluderet i indkomst (rubrik 11)	2
1.2	Personalegoder der medtages i skattepligtig indkomst	3
1.2.1	Eksempel manuelt indtastet	3
1.2.2	Eksempel importeret fra SKAT	6
1.3	Tilretning af sidste års tal	8
1.4	Fejl hvis der tidligere er importeret via R75	8
1.4.1	Årets personalegoder med dobbelt?	8
1.4.2	Indkomster f.eks. fri bolig med dobbelt?	8
2	Jeg har frie goder i min egen virksomhed?	9
2.1	Sker overførsel af fri bil i virksomhed automatisk til privatforbrugslisten?	9

1 Personalegoder kan importeres via R75

Ved import af R75 hentes personalegoder nu automatisk til privatforbrugslisten i kapitalforklaringen.

Det er også muligt at indtaste personalegoder manuelt.

I faneblade med kapitalforklaring ud for privatforbrugslisten kan indtastning vælges. Når der er tal i personalegoder vises oversigten også i oversigt i arbejdsgangen.

	2019	2018
Kapitalforklaring		
+ Formue primo		
+ Kapitalreguleringer		
+ Ubeskattet indkomst	8.000	
+ Indkomst	2.238.921	
+ Personlige skatter	-1.137.449	
+ Privatforbrug (liste)	-183.822	
+ Øvrigt privatforbrug	-1.796.599	
Formue ultimo	-870.949	
<input type="checkbox"/> Korrektion af afrundingsforskelle max. +/- 5 Kr. (placeres i øvrigt privatforbrug)	0	0

Personalegoder kan tilgås fra kapitalforklaring for person 1, person 2 eller fra fælles.

Der skal indtastes i underspecifikation og sidste års tal kan indtastes som sammenligningstal her. Importerede tekster fra R75 kan tilrettes og teksten bevares når der importeres til samme linje næste år.

1.1 Personalegoder inkluderet i indkomst (rubrik 11)

Personalegoder der indtastes/indlæses her er del af den indkomst der er i rubrik 11, f.eks. løn fra arbejdsgiver.

Ved R75 import er tilhørende indkomst (løn) indlæst i rubrik 11.

Beløb der er i felterne herunder er i privatforbrugslisten og modposten er i øvrigt privatforbrug.

Hvis der indtastes et beløb i personalegoder til rubrik 11 uden at der er en indkomst på mindst samme størrelse i rubrik 11 vil der komme en fejlbesked herom.

Personalegoder

Personalegoder inkluderet i A-indkomsten i rubrik 11 / felt 201

Værdi af bil til rådighed
 Fri telefon
 Værdi af fri kost og logi efter ligningsrådets satser
 Fri sundhedsforsikring
 Personalegoder inkluderet i A-indkomsten i rubrik 11 / felt 201

Person 1	Person 2

1.2 Personalegoder der medtages i skattepligtig indkomst

Personalegoder der indtastes eller indlæses i felter herefter, overføres til den skattepligtige indkomst. Og derudover vises de nu i privatforbrugslisten og modposten er i øvrigt privatforbrug.

Personalegoder til oplysningsskemaets rubrik 12 / felt 210

Værdi af fri helårsbolig
 Værdi af fri sommerbolig i Danmark
 Værdi af fri lystbåd
 Personalegoder til oplysningsskemaets rubrik 12 / felt 210

Personalegoder til oplysningsskemaets rubrik 17 / felt 229

Værdi af fri helårsbolig
 Værdi af fri sommerbolig i Danmark
 Værdi af fri lystbåd
 Værdi af fri TV-licens
 Andre personalegoder
 Personalegoder til oplysningsskemaets rubrik 17 / felt 229

Personalegoder til oplysningsskemaets rubrik 20 / felt 250

Andre personalegoder
 Personalegoder til oplysningsskemaets rubrik 20 / felt 250

De fleste af disse goder er også tidligere blevet indlæst ved R75 import, og her blev de indlæst direkte til oplysningsskemaet.

Nu placeres disse personalegoder både i indkomst og i privatforbrugslisten. Så det forklares at det ikke er penge men et gode der er modtaget.

1.2.1 Eksempel manuelt indtastet

Der er indtastet følgende tal i personalegoder

Personalegoder inkluderet i A-indkomsten i rubrik 11 / felt 201

Værdi af bil til rådighed
Fri telefon
Værdi af fri kost og logi efter ligningsrådets satser
Fri sundhedsforsikring
Personalegoder inkluderet i A-indkomsten i rubrik 11 / felt 201

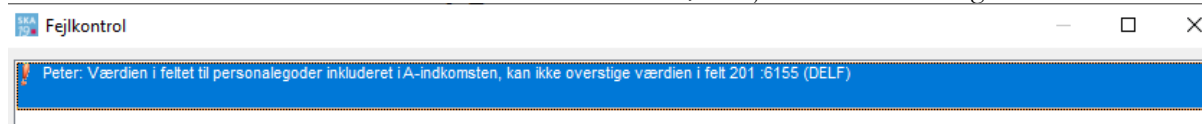
Person 1	Person 2
80.000	
2.800	
82.800	

Personalegoder til oplysningsskemaets rubrik 12 / felt 210

Værdi af fri helårsbolig
Værdi af fri sommerbolig i Danmark
Værdi af fri lystbåd
Personalegoder til oplysningsskemaets rubrik 12 / felt 210

65.000	
65.000	

Den tilhørende indkomst i rubrik 11 er ikke indtastet endnu, så fejlbeskeden viser følgende:



Som det fremgår er værdi af fri bolig overført fra personalegoder til oplysningsskemaet.

Danske indkomster og fradrag

Personlig indkomst - hvoraf der skal betales AM-bidrag

	Rubrik	Peter	Hanne	Felt
Lønindkomst, bestyrelseshonorar, fri tlf., fri bil mv.				201
Afdødes feriepenge for 2017 og 2018 (kun uskiftet bo)				202
Antal måneder med fri tlf. mv. fra arbejdsgiver (0-12)				
Pensionslignende ydelser fra tidligere arbejdsgiver				311
Lønindkomst, bestyrelseshonorar, fri telefon, fri bil mv. før fradrag af AM-bidrag	11			202
Honorarer, indkomst ved hushjælp og værdien af nogle personalegoder før fradrag af AM-bidrag	12	65.000		210
Jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelse mv. før fradrag af AM-bidrag	14			243
Jubilæumsgratiale indsat på pensionsordning - del af felt 243				568
Tingsgaver - del af felt 243				569
Vederlag for afløsning af pensionstilsagn mv.				260
Vederlag for afløsning af pensionstilsagn mv. indsat på pensionsordning - del af felt 260				258
Tingsgaver - del af felt 260				259
Anden personlig indkomst, fx fra privat dagpleje, før fradrag af AM-bidrag	15			207

Hvis specifikationen åbnes ses det at beløbet kommer fra personalegoder:

Peter
Honorarer, indkomst ved hushjælp og værdien af nogle personalegoder før fra

Kilde	Tekst	Indtægt
Personalegoder	Fri bolig Engvej 2	65.000

Lønnen fra arbejdsgiver indtastes i rubrik 11, i det indtastede beløb er incl. goder, f.eks. fri bil og telefon.

Peter					
Lønindkomst, bestyrelses honorar, fri tlf., fri bil mv.					
Kilde	Tekst	Indtægt	Nettobeløb	Indeholdt A-skat	Indeholdt AM-bidrag
Tastet/overført	Arbejdsgiver A	500.000	460.000	110.000	40.000

Resultat af ovennævnte indtægter i indkomst og kapitalforklaringen er følgende:

Indkomstopgørelse

				2019
-	Personlig indkomst - hvoraf der skal betales AM-bidrag	Gå...		519.800
	Tekst	Felt nr	Dette år	S
	Arbejdsgiver A	201	500.000	
	Fri bolig Engvej 2	210	65.000	
	AM-bidrag	PIAM...	-45.200	
+	Personlig indkomst - hvoraf der ikke skal betales AM-bidrag	Gå...		
+	Fradrag i personlig indkomst	Gå...		
	Personlig indkomst i alt			519.800
+	Kapitalindkomst	Gå ▾		
+	Fradrag i kapitalindkomst	Gå ▾		
	Kapitalindkomst i alt			
+	Ligningsmæssige fradrag	Gå...		-39.300
	Skattepligtig indkomst			480.500

Kapitalforklaring

2019

+ Formue primo	Korrektioner																	
+ Kapitalreguleringer																		
+ Ubeskattet indkomst	Gå...																	
+ Indkomst		565.000																
+ Personlige skatter		-195.572																
- Privatforbrug (liste)	Personalegoder Gå...	-147.800																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tekst</th> <th>Dette år</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Fri bil Arbejdsgiver A</td> <td>-80.000</td> </tr> <tr> <td>Fri telefon Arbejdsgiver A</td> <td>-2.800</td> </tr> <tr> <td>Fri bolig Engvej 2</td> <td>-65.000</td> </tr> </tbody> </table>			Tekst	Dette år	Fri bil Arbejdsgiver A	-80.000	Fri telefon Arbejdsgiver A	-2.800	Fri bolig Engvej 2	-65.000								
Tekst	Dette år																	
Fri bil Arbejdsgiver A	-80.000																	
Fri telefon Arbejdsgiver A	-2.800																	
Fri bolig Engvej 2	-65.000																	
- Øvrigt privatforbrug		-267.200																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tekst</th> <th>Dette år</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arbejdsgiver A</td> <td>-500.000</td> </tr> <tr> <td>Fri bolig Engvej 2</td> <td>-65.000</td> </tr> <tr> <td>Indeholdt A-skat</td> <td>110.000</td> </tr> <tr> <td>Betalt AM-bidrag af løn mv.</td> <td>40.000</td> </tr> <tr> <td>Fri bil Arbejdsgiver A</td> <td>80.000</td> </tr> <tr> <td>Fri telefon Arbejdsgiver A</td> <td>2.800</td> </tr> <tr> <td>Fri bolig Engvej 2</td> <td>65.000</td> </tr> </tbody> </table>			Tekst	Dette år	Arbejdsgiver A	-500.000	Fri bolig Engvej 2	-65.000	Indeholdt A-skat	110.000	Betalt AM-bidrag af løn mv.	40.000	Fri bil Arbejdsgiver A	80.000	Fri telefon Arbejdsgiver A	2.800	Fri bolig Engvej 2	65.000
Tekst	Dette år																	
Arbejdsgiver A	-500.000																	
Fri bolig Engvej 2	-65.000																	
Indeholdt A-skat	110.000																	
Betalt AM-bidrag af løn mv.	40.000																	
Fri bil Arbejdsgiver A	80.000																	
Fri telefon Arbejdsgiver A	2.800																	
Fri bolig Engvej 2	65.000																	
Formue ultimo		-45.572																

Her ses beløb fra personalegoder i privatforbrugslisten og modposter i øvrigt privatforbrug. Den frie bolig påvirker netto ikke øvrigt privatforbrug, der er både +/- af kr. 65.000 i øvrigt privatforbrug.

1.2.2 Eksempel importeret fra SKAT

Vi har følgende tal fra vores testkunde hos SKAT, som har en del forskellige personalegoder.

R75 Importer, version 1.3.32.0

Beskrivelse	Værdi	Faktor	Til overførsel	Til felt	Info
Arbejdsgiver	Cacao ved Carla Carlsdatters				
Arbejdsgiver SE nr.	4001544				
Dato for registrering af oplysning hos Skattestyrelsen	2019-10-21				
Ansættelsesperiode	2019-01-01 2019-12-31				
Oplysningsskemaets rubriknr					11
<input checked="" type="checkbox"/> A-indkomst, hvoraf der skal betales AM-bidrag	1.864.222	1	1.864.222	201	11: Læmndk
Oplysningsskemaets rubriknr					16
<input checked="" type="checkbox"/> A-indkomst, hvoraf der ikke skal betales AM-bidrag	105.555	1	105.555	304	168: Diaper
Indtægtsart					035 IART Felt
<input type="checkbox"/> A-indkomst, hvoraf der ikke skal betales AM-bidrag	105.555	1	105.555		
<input checked="" type="checkbox"/> indeholdt A-skat	250.000	1	250.000	201	11: Læmndk
<input checked="" type="checkbox"/> indeholdt arbejdsmarkedsbidrag (AM-bidrag)	16.500	1	16.500	201	11: Læmndk
<input checked="" type="checkbox"/> Værdi af bil til rådighed	25.000	1	25.000	10419	
<input checked="" type="checkbox"/> Fri telefon	2.000	1	2.000	10420	
<input checked="" type="checkbox"/> Værdi af fri kost og logi efter ligningsrådets satser	11.000	1	11.000	10421	
Oplysningsskemaets rubriknr					12
<input checked="" type="checkbox"/> B-indkomst, hvoraf der skal betales AM-bidrag	1.000	1	1.000	210	12: Honorar
Oplysningsskemaets rubriknr					111/17
<input checked="" type="checkbox"/> B-indkomst, hvoraf der ikke skal betales AM-bidrag	2.000	1	2.000	229	17: Gruppel
Oplysningsskemaets rubriknr					18
<input checked="" type="checkbox"/> ATP-bidrag	7.500	1	7.500	ATP	ATP-bidrag i
<input checked="" type="checkbox"/> Skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse samt skattefri uddannelsesydelse	2.100	1	2.100	10448	
Oplysningsskemaets rubriknr					12/17
<input checked="" type="checkbox"/> Værdi af fri helårsbolig	115.000	1	115.000	229450	
Oplysningsskemaets rubriknr					12/17
<input checked="" type="checkbox"/> Værdi af fri sommerbolig i Danmark	20.000	1	20.000	229451	
Oplysningsskemaets rubriknr					12/17
<input checked="" type="checkbox"/> Værdi af fri lystbåd	8.000	1	8.000	229452	
Oplysningsskemaets rubriknr					17
<input checked="" type="checkbox"/> Værdi af fri TV-licens	600	1	600	229453	
<input checked="" type="checkbox"/> Andre personalegoder	2.222	1	2.222	229455	
Oplysningsskemaets rubriknr					14

Efter import af ovenstående tal fremgår følgende af personalegoder:

Personalegoder

Personalegoder

Personalegoder inkluderet i A-indkomsten i rubrik 11 / felt 201

- Værdi af bil til rådighed
- Fri telefon
- Værdi af fri kost og logi efter ligningsrådets satser
- Fri sundhedsforsikring
- Personalegoder inkluderet i A-indkomsten i rubrik 11 / felt 201

Person 1	Person 2
25.000	
2.000	
11.000	
38.000	

Personalegoder til oplysningsskemaets rubrik 12 / felt 210

- Værdi af fri helårsbolig
- Værdi af fri sommerbolig i Danmark
- Værdi af fri lystbåd
- Personalegoder til oplysningsskemaets rubrik 12 / felt 210

Person 1	Person 2

Personalegoder til oplysningsskemaets rubrik 17 / felt 229

- Værdi af fri helårsbolig
- Værdi af fri sommerbolig i Danmark
- Værdi af fri lystbåd
- Værdi af fri TV-licens
- Andre personalegoder
- Personalegoder til oplysningsskemaets rubrik 17 / felt 229

Person 1	Person 2
115.000	
20.000	
8.000	
600	
2.222	
145.822	

Personalegoder til oplysningsskemaets rubrik 20 / felt 250

- Andre personalegoder
- Personalegoder til oplysningsskemaets rubrik 20 / felt 250

Person 1	Person 2

1.3 Tilretning af sidste års tal

Hvis note med linjer i privatforbrugslisten ønskes medtaget i udskrift, så kan sidste års tal som er indtastet direkte i privatforbrugslisten slettes her og indtastes som sammenligningstal i personalegoder.

1.4 Fejl hvis der tidligere er importeret via R75

1.4.1 Årets personalegoder med dobbelt?

Hvis der i en tidligere version af Skat Nova 2019 (før version 2019.4) allerede er indtastet f.eks. fri bil i privatforbrugslisten og der herefter importeres lønoplysninger via R75 igen, så vil korrektion af personalegoder i øvrigt privatforbrug være med dobbelt.

Så her vil det være nødvendigt at slette personalegoder det ene af stederne, vores forslag er at de slettes i de manuelt indtastede tal der tilgås via 'Gå' knappen til privatforbrugslisten, således at de importerede tal via personalegoder fremover vil være de anvendte, så tal ikke skal indtastes manuelt fremover.

1.4.2 Indkomster f.eks. fri bolig med dobbelt?

Hvis der i en tidligere version af Skat Nova 2019 er indlæst fra R75 og f.eks. fri bolig i felt 210 eller 229 allerede er indlæst i indkomsten og der herefter indlæses R75 data igen så medtages disse goder dobbelt. Herefter er vist eksempel på dobbelt import fra testkunde nævnt i 4.1.4.

Person 1			
Gruppelivsforsikring via fagforening, legater og bestemte personalegoder			
Dobbeltklik på kilden for at gå til den valgte kildes indtastningsbillede.			
Kilde	Tekst	Dette år	Sidste år
R75	40015744 Cacao ved Carla Carlsdatters	115.000	
R75	40015744 Cacao ved Carla Carlsdatters	20.000	
R75	40015744 Cacao ved Carla Carlsdatters	8.000	
R75	40015744 Cacao ved Carla Carlsdatters	600	
R75	40015744 Cacao ved Carla Carlsdatters	2.222	
Personalegoder	40015744 Cacao ved Carla Carlsdatters	115.000	
Personalegoder	40015744 Cacao ved Carla Carlsdatters	20.000	
Personalegoder	40015744 Cacao ved Carla Carlsdatters	8.000	
Personalegoder	40015744 Cacao ved Carla Carlsdatters	600	
Personalegoder	40015744 Cacao ved Carla Carlsdatters	2.222	
Sum		293.644	

Her skal linjer med R75 som kilde slettes. Fremover er det via personalegoder fordeling til felter mv. skal ske.

2 Jeg har frie goder i min egen virksomhed?

Fri bil, telefon eller andre goder i egen klasse A virksomhed skal indtastes i virksomhedens tal og ikke i personalegoder.

2.1 Sker overførsel af fri bil i virksomhed automatisk til privatforbrugslisten?

Fri bil eller andre frie goder indtastet i virksomhedstal overføres ikke automatisk til privatforbrugslisten pt. De skal som tidligere stadig indtastes manuelt i privatforbrugslisten, via knappen 'Gå..'

<input type="checkbox"/> Personlige skatter			1.131.479
<input type="checkbox"/> + Privatforbrug (liste)	Personalegoder	Gå...	-183.822
<input type="checkbox"/> + Øvrigt privatforbrug			-1.796.599
Formue ultimo			-870.949