

14. maj 2020

Mellemregning med indehaver – mulige visninger i formueopgørelsen



Indhold

1	Mellemregning med indehaver i virksomhed.....	2
1.1	Nu har mellemregning primo samme værdi i hele Skat Nova.....	2
1.1.1	Hvor skal jeg indtaste værdi af mellemregning?.....	2
1.1.2	Felter der ikke kan indtastes i mere.....	2
1.2	Ny samlet overblik og indtastning af mellemregning.....	3
1.2.1	Hvordan kan jeg gå til overblik og indtastning af mellemregning.....	4
2	Valg placering af mellemregning i formueopgørelsen.....	6
2.1	Hvor kan jeg vælge placering af mellemregning?.....	6
2.2	Får jeg de korrekte tal med fra klasse A regnskab i Årsafslutning?	7
3	Hvilke tal indlæses, når jeg åbner filen?	7
4	Jeg får fejl i fejlkontrollen eller formuen når jeg åbner filen?.....	8
5	Visning i regnskabsoplysninger i Årsafslutning.....	8
5.1	Regnskabsoplysninger	8

1 Mellemregning med indehaver i virksomhed

Vi har ændret måden mellemregning med indehaver i virksomheden indtastes, vises og fordeles rundt i Skat Nova.

1.1 Nu har mellemregning primo samme værdi i hele Skat Nova

Det har indtil nu i Skat Nova været muligt at indtaste værdi af mellemregning primo i kapitalafkastgrundlaget med én værdi, og indtaste den samme mellemregning med en anden værdi som tilgodehavende i indkomst- og formueopgørelsen.

Med den rettelse vi har foretaget i strukturen, så kan mellemregning nu kun indtastes et sted, og det sikrer at der ikke kan være forskel på saldo for mellemregning primo.

1.1.1 Hvor skal jeg indtaste værdi af mellemregning?

Årets saldo på mellemregningen indtastes på samme måde som hidtil i virksomhedsoversigten i enten høj specifikation eller hovedtal.

1.1.2 Felter der ikke kan indtastes i mere

Saldo primo på mellemregning blev tidligere indtastet i afkastgrundlag primo.

Virksomhedsoversigt

Skift til indtastning via oplysningsskemaet
[Slet virksomhedsmodul](#)

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

Genvejstaster

Foretag overskudsdisponering

 Ønsker du adgang til fordeling af kapital

Resume af indtastning - Virksomhedsoverblik

Indtastning af kapitalafkastgrundlag og indskudskonto

Virksomhed: Virksomhed nr. 1

Virksomhedsordningen

VSO:Indskudskonto og kapitalafkastgrundlag primo	100,00%	Person 1 100,00%
Kapitalafkastgrundlag primo		
Skattemæssig indestående før mellemregning m.v. primo		
Hensat til senere faktisk hævning primo		
Mellemregning med indehaveren primo		
Sikkerhedsstillelse sidste år		
Øvrige reguleringer		
Kapitalafkastgrundlag primo		
.. heraf finansielle aktiver jf. VSL § 4		
.. heraf afkastgrundlag primo ægtefælle		0

Dette felt er nu spærret for indtastning.

1.2 Ny samlet overblik og indtastning af mellemregning

Der er lavet et samlet indtastningsbillede for mellemregning hvor sidste og forrige års saldo skal indtastes.

Mellemregning

Mellemregning Person 1

Virksomhedsnavn	Ultimo	Ultimo sidste år	Ultimo forrige år
Virksomhed nr. 1	40.000	25.000	10.000

I alt i år

	40.000	25.000	10.000
--	--------	--------	--------

Mellemregning Person 2

Virksomhedsnavn	Ultimo	Ultimo sidste år	Ultimo forrige år
Virksomhed nr. 2	80.000		

I alt i år

	80.000		
--	--------	--	--

Ultimo der svarer til årets tal kommer fra henholdsvis høj specifikation og hovedtal fra virksomhedsoversigten. Det er kun muligt at indtaste årets mellemregning med indehaver der.

Ultimo sidste år og forrige år skal indtastes her i dette skærmbillede.

Opret tidligere år skal kun anvendes hvis der har været en saldo på en mellemregning forrige år på en virksomhed som er lukket sidste år.

For at se hvor årets ultimo saldo kommer fra, kan der klikkes på se virksomhed, så springes der til skærmbilledet hvor virksomhedens tal for i år er indtastet.

1.2.1 Hvordan kan jeg gå til overblik og indtastning af mellemregning

I virksomhedsoversigten er der kommet en ny knap:

- 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
Virksomhed nr. 2	0,00	100,00	0,00	100,00	Nej	Nej

Genvejstaster

Hvis du er i kapitalafkastgrundlaget i virksomhedsoversigten hvor mellemregning primo tidligere blev indtastet, så er der mulighed for at gå til det nye indtastningsbillede.

Indtastning af kapitalafkastgrundlag og indskudskonto

Virksomhed: Virksomhed nr. 1

- Virksomhedsordningen

VSO:Indskudskonto og kapitalafkastgrundlag primo	Person 1		Person 2	
	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%
Kapitalafkastgrundlag primo				
Skattemæssig indestående før mellemregning m.v. primo				
Hensat til senere faktisk hævning primo				
Mellemregning med indehaveren primo		25.000		
Sikkerhedsstillelse sidste år				
Øvrige reguleringer				
Kapitalafkastgrundlag primo		-25.000		
.. heraf finansielle aktiver jf. VSL § 4				
.. heraf afkastgrundlag primo ægtefælle		0		0

Den tredje mulighed for at tilgå mellemregning er fra virksomhedens formue i det personlige regnskab.

Virksomhed

Tekst
Virksomhed nr. 2

	Person 1		Person 2	
	2019	2018	2019	2018
Medtages som gæld i formueopgørelsen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Driftsøkonomisk formue primo, ex. ml.regning			300.000	300.000
Driftsøkonomisk resultat			100.000	
Kontant hævning (-)			120.000	
Bogførte private andele tilbageføres (-)				
Overførsel mellem egne virksomheder				
Indskud				
Formuebevægelse, virksomhed				
Driftsøko. formue ultimo, ekskl mellemregning	0		280.000	300.000
Mellemregning medregnes til formue <input checked="" type="checkbox"/> ?			80.000	
Driftsøko. formue ultimo,			360.000	300.000

[Se mellemregning](#)

Den sidste mulighed for at tilgå indtastningsbilledet er fra tilgodehavender i det personlige regnskab.

Tilgodehavender i øvrigt

Tekst
Andel person 1 (%)

Person 1 tilgode hos Virksomhed nr. 1 100,00

	2019	2018	2017
Formue ultimo	40.000	25.000	10.000
Kapitalindkomst			
Privatforbrug	15.000	15.000	

Automatisk overførsel af mellemregning fra virksomheder Skift

Opret Slet <<Forrige Næste>> [Se mellemregning](#) Gå til virksomhed

Overblik tilgodehavender i øvrigt

Tekst	Ultimo	Primo	Kapitalindkomst	Felt	Privatforbrug
Person 1 tilgode hos Virksomhed ...	40.000	25.000	0	214	15.000
Person 2 tilgode hos Virksomhed ...	80.000		0	214 214	80.000
I alt	120.000	25.000	0		95.000

Som det fremgår af tilgodehavender er mellemregning, der ønskes vist som tilgodehavende, nu låst i sidste års tal, så der ikke mere kan ændres i tilgodehavende skærbilledet, men skal ændres i det nye overblik og indtastningsbillede for mellemregning.

2 Valg placering af mellemregning i formueopgørelsen

Det har været et stort kundeønske at få mulighed for at vise mellemregning med indehaver som en del af virksomhedens kapitalkonto i stedet for som et tilgodehavende for indehaveren i det personlige regnskab.

Skat Nova har tidligere kun beregnet øvrigt privatforbrug korrekt, såfremt mellemregning med indehaver i virksomhed blev medtaget som et tilgodehavende.

2.1 Hvor kan jeg vælge placering af mellemregning?


Placering kan vælges enten i tilgodehavender ved at klikke på knappen Skift.

Tilgodehavender i øvrigt

Tekst	Andel person 1 (%)		
Person 1 tilgode hos Virksomhed nr. 1	100,00		
	2019	2018	2017
Formue ultimo	40.000	25.000	10.000
Kapitalindkomst			
Privatforbrug	15.000	15.000	
<input checked="" type="checkbox"/> Automatisk overførsel af mellemregning fra virksomheder <input type="button" value="Skift"/>			

Hvis det gøres ses følgende spørgsmål, som der skal svares på.

Spørgsmål ✕

 Indehaverens mellemregning med virksomheden kan indgå i enten virksomhedens formue (egenkapital) eller som et tilgodehavende.

Ved afkrydsning af feltet vil mellemregningen automatisk indgå som et tilgodehavende.

Hvis feltet ikke afkrydses, vil mellemregningen automatisk indgå i formuen.

Ønsker du at ændre i afkrydsningsfeltet?

Det andet sted hvor placering kan vælges er i skærbilledet til virksomhedens formue i det personlige regnskab.

Virksomhed

Tekst
Virksomhed nr. 2

	Person 1		Person 2	
	2019	2018	2019	2018
Medtages som gæld i formueopgørelsen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Driftsøkonomisk formue primo, ex. ml.regning			300.000	300.000
Driftsøkonomisk resultat			100.000	
Kontant hævning (-)			120.000	
Bogførte private andele tilbageføres (-)				
Overførsel mellem egne virksomheder				
Indskud				
Formuebevægelse, virksomhed				
Driftsøko. formue ultimo, ekskl mellemregning	0		280.000	300.000
Mellemregning medregnes til formue <input checked="" type="checkbox"/> ?			80.000	
Driftsøko. formue ultimo,			360.000	300.000

Valget foretages for alle virksomheder som person eller personer har.

Vær opmærksom på at i nogle klasse A regnskaber vil det være årets bevægelse på mellemregningen der fremgår af noten for egenkapital i klasse A virksomheden.

I Skat Nova er det nødvendigt, for en korrekt skatteberegning ved anvendelse af virksomhedsordningen, at det er årets saldo der fremgår.

Så derfor skal den driftsøkonomiske formue, der skal indtastes, være ekskl. mellemregning.

2.2 Får jeg de korrekte tal med fra klasse A regnskab i Årsafslutning?

Vi har i den sidste release af Årsafslutning der kom den 3. oktober 2019, givet mulighed for at vise mellemregning med indehaver som en del af egenkapitalnoten i klasse A regnskab.

For at få ultimosaldo korrekt overført fra klasse A regnskabet, er det vigtigt at saldo ultimo fremgår korrekt af posttypeinddelingen. Se punkt 5.8.1 i information til release af Årsafslutning 2019.3.

3 Hvilke tal indlæses, når jeg åbner filen?

Hvis mellemregning har været indtastet i virksomhedsoversigten i kapitalafkastgrundlaget vil tal komme herfra, også forrige års mellemregning.

Hvis mellemregning har været klikket til under tilgodehavender, således at mellemregning blev overført automatisk fra virksomhedstal. Så kommer tal også med, og det valg der er foretaget for visning af mellemregning som tilgodehavende bibeholdes.

Hvis der er forskel i primotal for mellemregning i kapitalafkastgrundlag og i tilgodehavender, så er tallet det i kapitalafkastgrundlaget, der bliver bevaret. Dette er valgt af hensyn til skatteberegningen.

4 Jeg får fejl i fejlkontrollen eller formuen når jeg åbner filen?

Hvis der har været en mellemregning indtastet manuelt under tilgodehavender, som også har været indtastet i virksomhedens kapitalafkastgrundlag. Men det har ikke været angivet under tilgodehavender at, der skulle ske automatisk overførsel fra virksomhedstal.

Så kommer der fejl i fejlkontrollen.

De kan løses ved at slette de manuelt indtastede mellemregninger i tilgodehavende. Hvis der er valgt visning i tilgodehavener så overføres tal automatisk hertil.

Så stemmer filen igen.

Der kan dog være andre typer fejl f.eks.:

- a. Forskellig værdi af mellemregning på tilgodehavender og kapitalafkastgrundlag primo, øvrigt privatforbrug vil differere med forskellen efter tilretning.
- b. Mellemregning har ikke været medtaget som tilgodehavende, så øvrigt privatforbrug har været beregnet forkert.

5 Visning i regnskabsoplysninger i Årsafslutning

5.1 Regnskabsoplysninger

Udskrift af regnskabsoplysninger er ændret fordi der i Skat Nova nu er valgmulighed for at vælge om mellemregning med indehaveren skal være en del af virksomhedens indestående eller være særskilt vist som et tilgodehavende i indkomst- og formueopgørelsen.

Alt efter hvor mellemregning er placeret i Skat Nova, så tilpasses udskrift i Årsafslutning, således at egenkapital i regnskabsoplysninger svarer til egenkapital i formueopgørelsen.

Her er udskrift vist, hvor mellemregning er medtaget som del af virksomhedens formue.

Balance

Aktiver

Ejendomme	550.000
Øvrige omsætningsaktiver	153.700
Aktiver i alt	703.700

Passiver

Varekreditorer	90.000
Skyldig/tilgodehavende moms ved regnskabsårets udløb	24.000
Øvrige gældsforpligtelser	6.000
Egenkapital	583.700
Passiver i alt	703.700

Skattemæssige korrektioner til balancen

Regnskabsmæssig egenkapital	583.700
Regnskabsmæssige anlægsaktiver tilbageført	-550.000
Skattemæssige værdier ejendomme	560.000
Skattemæssig egenkapital	593.700

Regnskabsmæssig egenkapital

Egenkapital primo	500.000
Resultat	243.700
Kontant hævet	-200.000
Egenkapital ultimo	543.700
Mellemregning	40.000
Egenkapital ultimo incl. mellemregning	583.700

Herefter er samme virksomhed vist med mellemregning som en gæld i virksomhedens regnskab og et tilsvarende tilgodehavende i formueopgørelsen.

Balance

Aktiver

Ejendomme	550.000
Øvrige omsætningsaktiver	153.700
Aktiver i alt	703.700

Passiver

Mellemregning med indehaver	40.000
Varekreditorer	90.000
Skyldig/tilgodehavende moms ved regnskabsårets udløb	24.000
Øvrige gældsforpligtelser	6.000
Egenkapital	543.700
Passiver i alt	703.700

Skattemæssige korrektioner til balancen

Regnskabsmæssig egenkapital	543.700
Regnskabsmæssige anlægsaktiver tilbageført	-550.000
Skattemæssige værdier ejendomme	560.000
Mellemregning tilbageført	40.000
Skattemæssig egenkapital	593.700

Regnskabsmæssig egenkapital

Egenkapital primo	500.000
Resultat	243.700
Kontant hævet	-200.000
Egenkapital ultimo	543.700