

Jan Storgaard Hove
Bent Larsen
Brian Hansen

Fra regnskab til selvangivelse for selvstændige erhvervsdrivende

2. udgave

Jan Storgaard Hove, Bent Larsen, Brian Hansen
Fra regnskab til selvangivelse for selvstændige erhvervsdrivende
2. udgave/1. oplag
© Karnov Group Denmark A/S, København 2014

ISBN 978-87-619-3537-3

Omslag: Karnov Group Denmark A/S
Sats: Specialtrykkeriet, Viborg

Mekanisk, fotografisk eller anden gengivelse
af denne bog eller dele af den er ikke tilladt
ifølge gældende dansk lov om ophavsret.
Alle rettigheder forbeholdes.

Indholdsfortegnelse

Forord	9
Indledning	10
Del 1. Korrektioner til regnskabet	13
Kapitel 1. Indledning	15
Kapitel 2. Permanente differencer	17
2.1. Advokat- og revisionsudgifter	17
2.2. Repræsentations- og rejseudgifter	18
2.3. Renter, Stiftelsesprovisioner og Gebyrer	24
2.3.1. Renteudgifter	24
2.3.2. Stiftelsesprovisioner	26
2.3.3. Gebyrer	27
2.4. Bøder	27
2.5. Gaver	28
2.6. Fordringer og gæld	29
2.7. Finansielle kontrakter/Strukturerede obligationer	32
2.8. Salg af ejendom	37
2.9. Akkord og gældsftergivelse	51
2.10. Overdragelse af virksomhed	55
2.11. Medarbejdende ægtefælle/løn	64
2.12. Udgifter til bestikkelse	65
2.13. Kontant betaling af varer og ydelser	66
2.14. Øvrige udgifter	66
2.15. Øvrige indtægter	67
2.15.1. Forsikrings- og erstatningssummer	67
2.15.2. Dagpenge modtaget fra arbejdsløhedskassen for selvstændige erhvervsdrivende m.m.	68
2.15.3. Tilskud i forbindelse med opstart af virksomhed	69
2.15.4. Eget vareforbrug/private forbrugsudgifter	69
2.15.5. Privat telefon mv.	70
Kapitel 3. Tidsbestemte differencer	71
3.1. Afskrivninger	71
3.1.1. Driftsmidler og skibe	71
3.1.2. Bygninger og installationer	76
3.1.3. Indretning af lejede lokaler	92

Indholdsfortegnelse

3.1.4.	Goodwill	94
3.1.5.	Knowhow og rettigheder	95
3.1.6.	Forsøgs- og forskningsudgifter	96
3.2.	Salg af afskrivningsberettigede aktiver	99
3.3.	Varedebitorer	110
3.4.	Gæld og hensættelser	113
3.4.1.	Hensættelser	113
3.4.2.	Feriepengeforpligtelser	114
3.4.3.	Øvrige forpligtelser	115
3.5.	Garanti og serviceforpligtigelser	115
3.5.1.	Garantiforpligtelser	115
3.5.2.	Service- og reparationsforpligtelser	116
3.6.	Varelager	118
3.7.	Igangværende arbejde	120
3.8.	Underskud	123

Del 2. Virksomhedsskatteordningen og kapitalafkastordningen . . . 131

Kapitel 4.	Virksomhedsskatteordningen	133
4.1.	Indledning/illustration	133
4.2.	Indskudskontoen	135
4.2.1.	Opgørelse af indskudskontoen	136
4.2.2.	Nulstilling af indskudskontoen	142
4.2.3.	Efterfølgende reguleringer på indskudskontoen	144
4.3.	Kapitalafkastgrundlaget	145
4.4.	Hævninger	146
4.5.	Mellemregningskontoen	149
4.6.	Biler i virksomhedsskatteordningen	150
4.7.	Konto for opsparet overskud	154
4.8.	Kapitalafkast	156
4.9.	Rentekorrektion	158
4.10.	Overskudsdisposition/hævesystemet	160
4.11.	Underskud i virksomheden	165
4.12.	Afståelse og ophør af virksomhed mv.	167
Kapitel 5.	Kapitalafkastordningen	179
5.1.	Kapitalafkastgrundlaget	180
5.2.	Kapitalafkastet	181
5.3.	Henlæggelse til konjunkturudkligning	182

Kapitel 6. Særlig kapitalafkastberegning for aktier og anparter	185
Kapitel 7. Særlig indkomstudligningskonto for kunstnere	187
Del 3. Valg af ordning	189
Kapitel 8. Indledning/Illustration	191
Kapitel 9. Beskatningsmuligheder	192
9.1. Indledende observationer.	192
9.2. Eksempler vedrørende vurdering af beskatningsform . . .	194
9.2.1. Eksempel 1: Nystartet virksomhed.	195
9.2.2. Eksempel 2: Produktionsvirksomhed (drift i flere år)	198
9.2.3. Eksempel 3: Flere virksomheder.	205
Del 4. Specielle forhold for K/S'er, P/S'er og I/S'er	217
Kapitel 10. Indledning	219
Kapitel 11. Interessentskaber I/S	221
Kapitel 12. Kommanditistselskaber K/S	227
Kapitel 13. Partnerselskaber (Kommanditaktieselskaber) P/S	235
Del 5. Udfyldelse af selvangivelse & kapitalforklaringen	239
Kapitel 14. Indberetning/indsendelse af selvangivelsen	241
Kapitel 15. Kapitalforklaring	250
Bilagsfortegnelse	256
Bilag 1 – Selvangivelsesblanket 2013 inkl. regnskabsoplysninger	257
Bilag 2 – Standard vedrørende opgørelse af virksomhedens skattepligtige resultat.	261
Bilag 3 – Opgørelse af avance ved salg af virksomhed – Eksempel . . .	262
Bilag 4 – Beregning af Goodwill, jf. Ligningsrådets vejledende Standard	264
Bilag 5a – Fordeling af salgssum i blandet benyttet afskrivnings- berettiget bygning, hvor afskrivningsdelen har ændret sig i løbet af ejertiden	266

Indholdsfortegnelse

Bilag 5b – Opgørelse af nedskreven værdi – vedrørende blandet benyttede afskrivningsberettigede bygninger, hvor afskrivningsdelen har ændret sig i løbet af ejertiden	267
Bilag 6 – Skatteberegning vedr. eksempel 2 (Valg af ordning)	268
Bilag 7 – Skatteberegning vedr. eksempel 3 (Valg af ordning)	274
Bilag 8 – Afslutningsark – standardeksempel.	280
Stikordsregister.	282