

Indtastningsvejledning m.v.

Regnearket kan håndtere virksomhedsskatteordningen fra 1997 til 2023, kapitalafkastsatsen fra 2023 er sat til 3%, VSO skat fra 2016 nedsat til 22%.

Regnearket starter i indkomstår 2023, som udgangspunkt
Ved tryk på nulstil starter arket i indkomstår 2015.

Bemærk - kapitalafkast maksimeres som udgangspunkt. Ved reduktion af kapitalafkast, bemærk da reglen om minimumskapitalafkast af finansielle aktiver mv. - jf. § 4.

Start med at udskrive arkene VSO og Udskrift + denne vejledning, det giver overblikket inden der indtastes i de gule felter i VSO .

Indtastning i arket VSO: (bilagsnr. kan indtastes i arket Udskrift)

Begynd med at indtaste navn, personnummer og indkomstår - *brug tabulatortasten* til at springe mellem de gule indtastningsfelter, vejledningsteksten fremkommer ved at placere musemarkøren over indtastningsfeltet.

Spring i første omgang over felterne med bogstaver og tilhørende beløb.

Brug i øvrigt Page Up og Down samt piletasterne til hurtigt at komme rundt på indtastningsbilledet, som reelt udgør 2 stykker A4.

Ved tastkombinationen Ctrl + Home flyttes til celle A1.

Medarbejdende ægtefælle og refusion af driftsomkostninger er som udgangspunkt IKKE posteret på mellemregningskontoen, det må via regnskabet afklares i hvilket omfang der er posteret på mellemregningskontoen.

Evt. mellemregningskonto ajourføres ikke via indtastningen i dette regneark.

Regnearket opdateres løbende - ligesom der løbende kan ændres i indtastningerne.

Hvis der under det indtastede navn i toppen af VSO fremkommer teksten "check stjerne-markeringer", anbefales det at checke felterne ud for "*" markeringen for evt. fejl. OBS, OK i celle A3 betyder ingen fejl indtastninger konstateret.

Når alle relevante felter er indtastet - kan resultatet udskrives hvis det ønskes

Brug evt. nogle eksempler fra bogen "Skatteret" fra KOMMUNEINFORMATION

Bemærk, at såfremt der i et indkomstår er underskud, vil dette underskud altid skulle modregnes i evt. saldi på konti for opsparet overskud + virksomhedsskatten, uden at hævekontoen påvirkes.

Knappen øverst til venstre i arket "nulstil" - standard/ nulstiller indtastningsfelterne.

Orientering:

Bemærk i 1997 indgår rentekorrektionsbeløbet ikke i arbejdsmarkedsbidragsgrundlaget.

Fra og med 1997 modregnes underskud (virksomhedens negative resultat) primært i konti for opsparet overskud + virksomhedsskat = virksomhedsindkomst, ældste konti først.

Topskatgrænse	indkomstår	grænse	AM m.v.	før AM m.v.	pr. md.
	1997	243.100	8%	264.239	22.020
	1998	251.200	8%	273.043	22.754

1999	258.400	9%	283.956	23.663
2000	267.600	9%	294.066	24.505
2001	276.900	9%	304.286	25.357
2002	285.200	9%	313.407	26.117
2003	295.300	9%	324.505	27.042
2004	304.800	8%	331.304	27.609
2005	311.500	8%	338.587	28.216
2006	318.700	8%	346.413	28.868
2007	327.200	8%	355.652	29.638

2008	335.800	8%	365.000	30.417
2009	347.200	8%	377.391	31.449
2010	389.900	8%	423.804	35.317
2011	389.900	8%	423.804	35.317
2012	389.900	8%	423.804	35.317
2013	421.000	8%	457.609	38.134
2014	449.100	8%	488.152	40.679
2015	459.200	8%	499.130	41.594
2016	467.300	8%	507.935	42.328
2017	479.600	8%	521.304	43.442
2018	498.900	8%	542.283	45.190
2019	513.400	8%	558.043	46.504
2020	531.000	8%	577.174	48.098
2021	544.800	8%	592.174	49.348
2022	552.500	8%	600.543	50.045
2023	568.900	8%	618.370	51.531

Passivpost

Passivpostberegning jf. § 13a i bo- og gaveafgiftsloven og kildeskattelovens § 33 D, stk. 5 ændret til 21% af den opsparede indkomst, som er opsparet i 2016 og følgende år.

Oversigt over udviklingen i virksomhedsskatten og passivposterne:

år	virksomhedsskat	passivpost
1987-1990	50	0
1991	38	9
1992-1998	34	12
1999-2000	32	13,5
2001-2004	30	15
2005-2006	28	16,5
2007-2013	25	18,75
2014	24,5	19,1
2015	23,5	19,9
2016- se lovgivning	22	21

Selskabsindkomst/aktieudbytte eller personlig indkomst.

nedestående beskriver situationen i 2020.

Progressionsgrænse 2020 single/ægtepar 55.300/110.600.

				sum
Selskabsindkomst		141.794,00		58.206,00
Selskabsskat	22%	<u>-31.194,68</u>		<u>-12.805,32</u>
Udbytte	156000	110.599,32		45.400,68
Aktieskat hhv	27%	<u>-29.861,82</u>	42%	<u>-19.068,29</u>
		80.737,50		26.332,39

Svarende til en skatteprocent på **-43,06%** -54,76%

Personlig indkomst over topskatgrænse

	skatteprocenter	indtast beløb
indkomst	100%	200.000,00
AM	8,00%	<u>-16.000,00</u>
	92%	184.000,00
Kommunale skatter Fa	26,00%	-47.840,00
Kirken	1,08%	-1.987,20

Bundskat	12,11%			-22.282,40
Mellemskat	0,00%			0,00
Topskat	15,00%			-27.600,00
Nedslag, loft 52,05%	-1,02%			1.876,80
skatter excl. AM	52,09%	incl. AM	56,92%	86.167,20
skatter excl. topskatter		incl. AM	42,18%	

Konklusion, hellere betale udbytteskat end topskat - eksempel 200.000,00
flyttet fra løn til overskud selskab.

Fordel	år	beløb	personlig	selskab	%	beløb
	2020	110.599	56,92%	-43,06%	13,86%	15.325,08
over græns	2020	45.401	56,92%	-54,76%	2,16%	979,02
Sum		<u>156.000</u>				<u>16.304,10</u>