

Person- og virksomhedsoplysninger

Erhvervsdrivende:

Navn Viggo Sørensen
CPR-nummer 050472-0039
Adresse

Virksomhed:

Navn Viggo Sørensen VVS
CVR-nummer 12 76 41 38
Adresse

Revision:

Revisor
Revisionsfirma

Regnskabs specifikationsgrad:

Indtastningsmetode og specifikationsgrad af regnskabet Driftsregnskab og Skatteregnskab

Indkomståret og regnskabsperiode:

Indkomstår 2021
Regnskabsperiode 01.01.2021-31.12.2021
Antal måneder, der er drevet selvstændig virksomhed i regnskabsperioden 12

Beskatningsform:

Beskatningsform i 2021 Virksomhedsordningen
Beskatningsform i 2020 Virksomhedsordningen

Driftsregnskab og skatteregnskab

I alt for: Viggo Sørensen

Viggo**Resultat jævnfør driftsregnskab****Indtægter:**

Nettoomsætning	8.525.603
Andre driftsindtægter i alt	<u>0</u>
Indtægter i alt	<u>8.525.603</u>

Eksterne omkostninger:

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer (vareforbrug)	-2.452.037
Andre eksterne omkostninger:	
Fremmed arbejde	-419.795
Salgsfremmende udgifter	-195.471
Vedligeholdelse af fast ejendom	-176.018
Kontingent vedrørende virksomhed og fradrag for syge- og arbejdsskadeforsikringer	-16.240
Andre eksterne omkostninger i øvrigt	<u>-651.017</u>
Andre eksterne omkostninger i alt	-1.458.541
Eksterne omkostninger i alt	<u>-3.910.578</u>

Bruttofortjeneste	4.615.025
Personaleomkostninger	<u>-3.204.205</u>
Ordinært resultat før afskrivninger	1.410.820
Regnskabsmæssige afskrivninger	<u>-223.766</u>
Regnskabsmæssigt resultat før finansielle poster	<u>1.187.054</u>

Finansielle poster:

Renteindtægter	521
Renteudgifter	-74.235
Finansielle poster, anden kapitalindkomst	92.002
Finansielle poster	<u>38.413</u>
Finansielle poster i alt	<u>56.701</u>

Regnskabsmæssigt resultat	<u>1.243.755</u>
----------------------------------	-------------------------

Regnskabsmæssigt resultat jf. driftsregnskab:

Regnskabsmæssigt resultat af virksomhed før afskrivninger	1.465.473
Regnskabsmæssige afskrivninger	-223.766
Regnskabsmæssigt resultat af selvstændig virksomhed før anden kapitalindkomst, før fradrag for kontingent vedrørende virksomhed, før fradrag for syge- og arbejdsskadeforsikringer og før finansielle poster	1.241.707
Anden kapitalindkomst i virksomhed jævnfør driftsregnskab	92.002
Kontingent vedrørende virksomhed og fradrag for syge- og arbejdsskadeforsikringer jævnfør driftsregnskab	-16.240
Renteindtægter i virksomhed jævnfør driftsregnskab	521
Renteudgifter i virksomhed jævnfør driftsregnskab	<u>-74.235</u>
Regnskabsmæssigt resultat jf. driftsregnskab i alt	<u>1.243.755</u>

Driftsregnskab og skatteregnskab

Viggo

Skattemæssigt resultat

Regnskabsmæssigt resultat jf. driftsregnskab i alt

1.243.755

Korrektion af regnskabsmæssigt resultat til skattemæssigt resultat:

Regnskabsmæssige afskrivninger tilbageført 223.766

Skattemæssige afskrivninger:

Indretning af lejede lokaler, skattemæssige afskrivninger -16.752

Fast ejendom, skattemæssige afskrivninger -107.067

Driftsmidler, skibe og inventar, skattemæssige afskrivninger -102.320

Skattemæssige afskrivninger i alt -226.139

Ikke fradragsberettiget del af repræsentationsudgifter, 75% 1.542

Fri bil i virksomhedsordningen 82.435

Fri telefon (efter eventuel ægtefællerabat) i virksomhedsordningen 2.250

Privat andel, andet 7.000

Korrektion af anden kapitalindkomst i virksomhed -67.402

Netto korrektion i alt fra driftsøkonomisk resultat 23.452

Skattemæssigt resultat:

Skattemæssigt resultat af selvstændig virksomhed før anden kapitalindkomst, før fradrag for kontingent vedrørende virksomhed, før fradrag for syge- og arbejdsskadeforsikringer og før finansielle poster 1.332.561

Anden kapitalindkomst i virksomhed 24.600

Overskud af selvstændig virksomhed før fradrag for kontingent vedrørende virksomhed, før fradrag for syge- og arbejdsskadeforsikringer og før finansielle poster 1.357.161

Kontingent vedrørende virksomhed og fradrag for syge- og arbejdsskadeforsikringer -16.240

Renteindtægter i virksomhed 521

Renteudgifter i virksomhed -74.235

Skattemæssigt resultat før tilbageførsel af "Kontingent vedrørende virksomhed og fradrag for syge- og arbejdsskadeforsikringer" 1.267.207

Tilbageførsel af "Kontingent vedrørende virksomhed og fradrag for syge- og arbejdsskadeforsikringer" 16.240

Skattemæssigt resultat før fradrag for medarbejdende ægtefælle 1.283.447

Driftsregnskab og skatteregnskabViggo**Balance jævnfør driftsregnskab, ultimo 2021****Aktiver:****Anlægsaktiver:**

Materielle anlægsaktiver:

Grunde og bygninger 5.000.000

Indretning af lejede lokaler 142.679

Andre anlæg, driftsmateriel, inventar, produktionsanlæg og maskiner (driftsmidler) 1.102.432

Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver 22.500

Materielle anlægsaktiver i alt 6.267.611

Anlægsaktiver i alt 6.267.611**Omsætningsaktiver:**

Varebeholdninger 992.402

Igangværende arbejder for fremmed regning 182.978

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser (varedebitorer) 1.178.546

Andre tilgodehavender:

Øvrige andre tilgodehavender 213.457

Andre tilgodehavender i alt 213.457

Likvide beholdninger:

Indestående i pengeinstitut 155.702

Kasse 7.345

Likvide beholdninger i alt 163.047

Andre aktiver (der medregnes i kapitalafkastgrundlag i virksomhedsordningen, men ikke i kapitalafkastordningen) 202.344**Omsætningsaktiver i alt 2.932.774****Aktiver i alt 9.200.385****Gæld:****Langfristede gældsforpligtelser:**Gæld til realkreditinstitutter -3.372.462**Langfristede gældsforpligtelser i alt -3.372.462****Kortfristede gældsforpligtelser:**

Gæld til pengeinstitutter -352.742

Leverandører af varer og tjenesteydelser (varekreditorer) -901.354

Anden gæld:

Skyldig moms -442.362

Anden gæld i alt -442.362

Periodeafgrænsningsposter -492.544

Mellemsgning med indehaver vedrørende virksomhedsordningen -58.232**Kortfristede gældsforpligtelser i alt -2.247.234****Gæld i alt -5.619.696****Egenkapital jævnfør driftsregnskab, ultimo 2021 3.580.689**

Driftsregnskab og skatteregnskab

Viggo

Kapitalforklaring jævnfør driftsregnskab

Egenkapital primo året	3.027.920
Regnskabsmæssigt resultat	1.243.755
Hævet i årets løb (private andele inkl. moms)	-643.682
Private andele inkl. moms, modposten er indtægtsført i driftsregnskab	-15.000
Andre formuebevægelser (udgifter angives med minus)	32.304
Egenkapital ultimo året (sammenlagt på grundlag af kapitalforklaring ovenstående)	<u>3.580.689</u>

Skattemæssig egenkapital, ultimo 2021

Egenkapital jævnfør driftsregnskab, ultimo 2021	<u>3.580.689</u>
--	-------------------------

Korrektion af aktiver:

Korrektion af anlægsaktiver:

Regnskabsmæssig værdi af anlægsaktiver i alt tilbageføres	-6.267.611
---	------------

Skattemæssige værdier af anlægsaktiver:

Materielle anlægsaktiver:

Grunde og bygninger	4.300.000
---------------------	-----------

Indretning af lejede lokaler	142.679
------------------------------	---------

Andre anlæg, driftsmateriel, inventar, produktionsanlæg og maskiner (driftsmidler). Driftsmidler ekskl. blandede benyttede driftsmidler, som holdes uden for virksomheds balance	802.574
--	---------

Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	<u>22.500</u>
--	---------------

Materielle anlægsaktiver i alt	5.267.753
--------------------------------	-----------

Skattemæssige værdier af anlægsaktiver i alt	5.267.753
--	-----------

Korrektion af anlægsaktiver i alt	<u>-999.858</u>
--	------------------------

Korrektion af omsætningsaktiver i alt	0
---------------------------------------	---

Korrektion af aktiver i alt	<u>-999.858</u>
------------------------------------	------------------------

Korrektion af gæld:

Korrektion af langfristede gældsforpligtelser:

Korrektion af gæld til realkreditinstitutter:

Regnskabsmæssig værdi af gæld til realkreditinstitutter tilbageføres	3.372.462
--	-----------

Skattemæssig værdi af realkreditgæld (kursværdi)	<u>-3.372.462</u>
--	-------------------

Korrektion af gæld til realkreditinstitutter i alt	0
--	---

Korrektion af langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>0</u>
--	-----------------

Korrektion af kortfristede gældsforpligtelser:

Tilbageført "Mellemregning med indehaver vedrørende virksomhedsordningen"	<u>58.232</u>
---	---------------

Korrektion af kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>58.232</u>
--	----------------------

Korrektion af gæld i alt	<u>58.232</u>
---------------------------------	----------------------

Netto korrektion af egenkapital (fra egenkapital jævnfør driftsregnskab til skattemæssig egenkapital)	<u>-941.626</u>
--	------------------------

Skattemæssig egenkapital i alt, ultimo 2021	<u>2.639.063</u>
--	-------------------------

Driftsregnskab og skatteregnskabViggo**Balance jævnfør driftsregnskab, ultimo 2020****Aktiver:****Anlægsaktiver:**

Materielle anlægsaktiver:

Grunde og bygninger	4.800.000
Indretning af lejede lokaler	170.778
Andre anlæg, driftsmateriel, inventar, produktionsanlæg og maskiner (driftsmidler)	981.044
Materielle anlægsaktiver i alt	5.951.822

Anlægsaktiver i alt**5.951.822****Omsætningsaktiver:**

Varebeholdninger	722.704
Igangværende arbejder for fremmed regning	191.667
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser (varedebitorer)	1.299.462

Andre tilgodehavender:

Øvrige andre tilgodehavender	191.547
Andre tilgodehavender i alt	191.547

Likvide beholdninger:

Indestående i pengeinstitut	191.626
Kasse	212
Likvide beholdninger i alt	191.838

Andre aktiver (der medregnes i kapitalafkastgrundlag i virksomhedsordningen, men ikke i kapitalafkastordningen)

191.547**Omsætningsaktiver i alt****2.788.765****Aktiver i alt****8.740.587****Gæld:****Langfristede gældsforpligtelser:**

Gæld til realkreditinstitutter	-3.494.461
--------------------------------	------------

Langfristede gældsforpligtelser i alt**-3.494.461****Kortfristede gældsforpligtelser:**

Gæld til pengeinstitutter	-364.668
Leverandører af varer og tjenesteydelser (varekreditorer)	-887.043

Anden gæld:

Skyldig moms	-413.457
Anden gæld i alt	-413.457

Periodeafgrænsningsposter

-501.304

Mellemregning med indehaver vedrørende virksomhedsordningen

-51.734**Kortfristede gældsforpligtelser i alt****-2.218.206****Gæld i alt****-5.712.667****Egenkapital jævnfør driftsregnskab, ultimo 2020****3.027.920**

Driftsregnskab og skatteregnskab

Viggo

Skattemæssig egenkapital, ultimo 2020

Egenkapital jævnfør driftsregnskab, ultimo 2020

3.027.920

Korrektion af aktiver:

Korrektion af anlægsaktiver:

Regnskabsmæssig værdi af anlægsaktiver i alt tilbageføres -5.951.822

Skattemæssige værdier af anlægsaktiver:

Materielle anlægsaktiver:

Grunde og bygninger 4.200.000

Indretning af lejede lokaler 170.778

Andre anlæg, driftsmateriel, inventar, produktionsanlæg og maskiner (driftsmidler). Driftsmidler
ekskl. blandede benyttede driftsmidler, som holdes uden for virksomheds balance 724.819

Materielle anlægsaktiver i alt 5.095.597

Skattemæssige værdier af anlægsaktiver i alt 5.095.597

Korrektion af anlægsaktiver i alt -856.225

Korrektion af omsætningsaktiver i alt 0

Korrektion af aktiver i alt -856.225

Korrektion af gæld:

Korrektion af langfristede gældsforpligtelser:

Korrektion af gæld til realkreditinstitutter:

Regnskabsmæssig værdi af gæld til realkreditinstitutter tilbageføres 3.494.461

Skattemæssig værdi af realkreditgæld (kursværdi) -3.494.461

Korrektion af gæld til realkreditinstitutter i alt 0

Korrektion af langfristede gældsforpligtelser i alt 0

Korrektion af kortfristede gældsforpligtelser:

Tilbageført "Mellemregning med indehaver vedrørende virksomhedsordningen" 51.734

Korrektion af kortfristede gældsforpligtelser i alt 51.734

Korrektion af gæld i alt 51.734

Netto korrektion af egenkapital (fra egenkapital jævnfør driftsregnskab til skattemæssig egenkapital)

-804.491

Skattemæssig egenkapital i alt, ultimo 2020

2.223.429

Hovedtal, skattemæssige

I alt for: Viggo Sørensen

Viggo

Skattemæssigt resultat

Overskud af selvstændig virksomhed før anden kapitalindkomst, før fradrag for kontingent vedrørende virksomhed, før fradrag for syge- og arbejdsskadeborsikringer og før finansielle poster	1.332.561
Anden kapitalindkomst i virksomhed	<u>24.600</u>
Overskud af selvstændig virksomhed før fradrag for kontingent vedrørende virksomhed, før fradrag for syge- og arbejdsskadeborsikringer og før finansielle poster	1.357.161
Kontingent vedrørende virksomhed og fradrag for syge- og arbejdsskadeborsikringer	-16.240
Renteindtægter i virksomhed	521
Renteudgifter i virksomhed	<u>-74.235</u>
Skattemæssigt resultat før tilbageførsel af "Kontingent vedrørende virksomhed og fradrag for syge- og arbejdsskadeborsikringer"	1.267.207
Tilbageførsel af "Kontingent vedrørende virksomhed og fradrag for syge- og arbejdsskadeborsikringer"	<u>16.240</u>
Skattemæssigt resultat af virksomhed før fradrag for medarbejdende ægtefælle	<u>1.283.447</u>

Hovedtal, skattemæssige

Viggo

Skattemæssig balance, hvor balanceposterne er specificeret, som indtastet, ultimo 2021

Aktiver:

Anlægsaktiver:

Ejendomme (grunde og bygninger)	4.300.000
Indretning af lejede lokaler	142.679
Driftsmidler (andre anlæg, driftsmateriel, inventar, produktionsanlæg og maskiner)	802.574
Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	<u>22.500</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>5.267.753</u>

Omsætningsaktiver:

Varebeholdninger	992.402
Igangværende arbejder for fremmed regning	182.978
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser (varedebitorer)	1.178.546
Andre tilgodehavender:	
Øvrige andre tilgodehavender	<u>213.457</u>
Andre tilgodehavender i alt	213.457

Likvide beholdninger	163.047
Andre aktiver (der medregnes i kapitalafkastgrundlag i virksomhedsordningen, men ikke i kapitalafkastordningen)	<u>202.344</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.932.774</u>

Aktiver i alt	<u>8.200.527</u>
----------------------	-------------------------

Gæld:

Langfristede gældsforpligtelser:

Gæld til realkreditinstitutter	<u>-3.372.462</u>
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>-3.372.462</u>

Kortfristede gældsforpligtelser:

Gæld til pengeinstitutter	-352.742
Leverandører af varer og tjenesteydelser (varekreditorer)	-901.354

Anden gæld:

Skyldig moms	<u>-442.362</u>
Anden gæld i alt	-442.362

Periodeafgrænsningsposter	<u>-492.544</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>-2.189.002</u>

Gæld i alt	<u>-5.561.464</u>
-------------------	--------------------------

Egenkapital jævnfør skatteregnskab før mellemregning imellem ejere af virksomheden	2.639.063
Mellemregning imellem ejere af virksomheden	<u>0</u>
Skattemæssig egenkapital, ultimo 2021	<u>2.639.063</u>

Hovedtal, skattemæssige

Viggo

Skattemæssig balance, hvor balanceposterne er specificeret, som de efterfølgende indgår i beregningerne, ultimo 2021

Aktiver:

Ejendomme (grunde og bygninger)	4.300.000
Driftsmidler (andre anlæg, driftsmateriel, inventar, produktionsanlæg og maskiner)	802.574
Andre anlægsaktiver ekskl. finansielle anlægsaktiver	165.179
Varebeholdninger	992.402
Igangværende arbejder for fremmed regning minus a conto fakturering	182.978
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser (varedebitorer)	1.178.546
Finansielle aktiver (kasse, indestående i pengeinstitutter, værdipapirer mv.)	163.047
Andre aktiver, der medregnes i kapitalafkastgrundlag i virksomhedsordningen, men ikke i kapitalafkastordningen	415.801

Aktiver i alt

8.200.527

Gæld:

Leverandører af varer og tjenesteydelser (varekreditorer)	-901.354
Skyldig moms (tilgodehavende moms angives med minus)	-442.362
Anden gæld, der medregnes i kapitalafkastgrundlag i virksomhedsordningen, men ikke i kapitalafkastordningen	-4.217.748

Gæld i alt

-5.561.464

Skattemæssig egenkapital, ultimo 2021

2.639.063

Hovedtal, skattemæssige

Viggo

Skattemæssig balance, hvor balanceposterne er specificeret, som indtastet, ultimo 2020

Aktiver:

Anlægsaktiver:

Ejendomme (grunde og bygninger)	4.200.000
Indretning af lejede lokaler	170.778
Driftsmidler (andre anlæg, driftsmateriel, inventar, produktionsanlæg og maskiner)	724.819
Anlægsaktiver i alt	<u>5.095.597</u>

Omsætningsaktiver:

Varebeholdninger	722.704
Igangværende arbejder for fremmed regning	191.667
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser (varedebitorer)	1.299.462
Andre tilgodehavender:	
Øvrige andre tilgodehavender	191.547
Andre tilgodehavender i alt	191.547
Likvide beholdninger	191.838
Andre aktiver (der medregnes i kapitalafkastgrundlag i virksomhedsordningen, men ikke i kapitalafkastordningen)	191.547
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.788.765</u>

Aktiver i alt

7.884.362

Gæld:

Langfristede gældsforpligtelser:

Gæld til realkreditinstitutter	-3.494.461
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>-3.494.461</u>

Kortfristede gældsforpligtelser:

Gæld til pengeinstitutter	-364.668
Leverandører af varer og tjenesteydelser (varekreditorer)	-887.043

Anden gæld:

Skyldig moms	-413.457
Anden gæld i alt	-413.457

Periodeafgrænsningsposter

-501.304

Kortfristede gældsforpligtelser i alt

-2.166.472

Gæld i alt

-5.660.933

Egenkapital jævnfør skatteregnskab før mellemregning imellem ejere af virksomheden 2.223.429

Mellemregning imellem ejere af virksomheden 0

Skattemæssig egenkapital, ultimo 2020 2.223.429

Hovedtal, skattemæssige

Viggo

Skattemæssig balance, hvor balanceposterne er specificeret, som de efterfølgende indgår i beregningerne, ultimo 2020

Aktiver:

Ejendomme (grunde og bygninger)	4.200.000
Driftsmidler (andre anlæg, driftsmateriel, inventar, produktionsanlæg og maskiner)	724.819
Andre anlægsaktiver ekskl. finansielle anlægsaktiver	170.778
Varebeholdninger	722.704
Igangværende arbejder for fremmed regning minus a conto fakturering	191.667
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser (varedebitorer)	1.299.462
Finansielle aktiver (kasse, indestående i pengeinstitutter, værdipapirer mv.)	191.838
Andre aktiver, der medregnes i kapitalafkastgrundlag i virksomhedsordningen, men ikke i kapitalafkastordningen	<u>383.094</u>

Aktiver i alt

7.884.362

Gæld:

Leverandører af varer og tjenesteydelser (varekreditorer)	-887.043
Skyldig moms (tilgodehavende moms angives med minus)	-413.457
Anden gæld, der medregnes i kapitalafkastgrundlag i virksomhedsordningen, men ikke i kapitalafkastordningen	<u>-4.360.433</u>

Gæld i alt

-5.660.933

Skattemæssig egenkapital, ultimo 2020

2.223.429

Hævninger, indskud og private andele

I alt for: Viggo Sørensen

Viggo

Indskud

Indskud på indskudskonto i året

0

Private andele inkl. moms

Modpostering indtægtsført i driftsregnskab:

Eget vareforbrug	15.000
Private andele inkl. moms, modpostering indtægtsført i driftsregnskab, i alt	15.000

Private andele inkl. moms i alt

Private andele inkl. moms, modpostering indtægtsført i driftsregnskab	15.000
Private andele inkl. moms, modpostering indtægtsført som en skattemæssig disposition	7.000
Private andele inkl. moms før fri bil og fri telefon i virksomhedsordningen	22.000
Værdi af fri bil i virksomhedsordningen	82.435
Værdi af fri telefon, efter ægtefællerabat, i virksomhedsordningen	2.250
Private andele inkl. moms i alt	<u>106.685</u>

Hævninger

Hævet jævnfør virksomhedens driftsregnskab	643.682
Kontingent vedrørende virksomhed og fradrag for syge- og arbejdsskadeforsikringer	16.240
Private andele inkl. moms samt fri bil og fri telefon i virksomhedsordningen	106.685
Hævninger som benyttes i virksomhedsordningen inklusiv årets tilgang af VSL § 4b sikkerhedsstillelser	<u>766.607</u>

Sikkerhedsstillelser for privat gæld

I alt for: Viggo Sørensen

_____ Viggo

Sikkerhedsstillelser jævnfør VSL § 4b, 2021

Sikkerhedsstillelser jf. VSL §8, stk. 1, dvs. sikkerhedsstillelser jf. VSL 4b uden reduktion for afviklede sikkerhedsstillelser (fragår kapitalafkastgrundlaget ultimo)

_____ 0

Sikkerhedsstillelser jævnfør VSL § 4b, 2020

Sikkerhedsstillelser jf. VSL §8, stk. 1, dvs. sikkerhedsstillelser jf. VSL 4b uden reduktion for afviklede sikkerhedsstillelser (fragår kapitalafkastgrundlaget ultimo)

_____ 0

Afvikling af sikkerhedsstillelser stillet før 11. juni 2014

Det er muligt at spare op i virksomhedsordningen Ja

Er evt. sikkerhedsstillelser stillet før 11. juni 2014 afviklet forud for indkomstårets begyndelse Ja

Er de resterende sikkerhedsstillelser stillet før 11. juni 2014 afviklet i indkomståret Nej

Hvilken dato i indkomståret er den sidste sikkerhedsstillelse fra 11. juni 2014 afviklet

Antal dage i indkomståret, hvor det er muligt at spare op i virksomhedsordningen 365

Bagatelgrænse

Beløb i relation til bagatelgrænse, primo 2021 0

Beløb i relation til bagatelgrænse, primo 2021 0

Omfattet af bagatelgrænse (beløb primo og beløb ultimo er maksimalt 500.000 kr.) Ja

Negativ indskudskonto siden 11. juni 2014

Gælder der for indskudskontoen siden d. 11. juni 2014:

- At indskudskontoens saldo på noget tidspunkt er gået fra at være positiv til at være negativ

- Eller at indskudskontoens saldo på noget tidspunkt er blevet mere negativ

Er ovenstående opfyldt Nej

Kapitalafkastgrundlag og indskudskonto

I alt for: Viggo Sørensen

Viggo

Kapitalafkastgrundlag og indskudskonto i virksomhedsordningen, ultimo 2021

Kapitalafkastgrundlag i virksomhedsordningen, ultimo 2021:

Skattemæssig egenkapital	2.639.063
Mellemregning med indehaver vedrørende virksomhedsordning	-58.232
Korrektion til ejendomme:	
Tilbageført skattemæssig værdi af ejendomme	-4.300.000
Værdiansættelse af ejendomme jf. reglerne om kapitalafkastgrundlag	<u>3.765.000</u>
Korrektion til ejendomme	-535.000
Kapitalafkastgrundlag før hensættelse til senere hævning	2.045.831
Hensat til senere hævning	<u>-177.363</u>
Kapitalafkastgrundlag opgjort efter VSL § 8, stk. 1 og 2, ultimo 2021	<u>1.868.468</u>
Friværdi af forældreejendomme jf. VSL § 8, stk. 3	<u>0</u>
Kapitalafkastgrundlag opgjort efter VSL § 8, stk. 1-3, ultimo 2021	<u>1.868.468</u>
..af kapitalafkastgrundlaget indgår finansielle aktiver jf. VSL § 4	163.047

Indskudskonto i virksomhedsordningen, ultimo 2021:

Indskudskonto ultimo 2020	<u>108.645</u>
Indskudskonto i virksomhedsordningen, ultimo 2021	<u>108.645</u>

Kapitalafkastgrundlag og indskudskonto i virksomhedsordningen, ultimo 2020

Kapitalafkastgrundlag i virksomhedsordningen, ultimo 2020:

Skattemæssig egenkapital	2.223.429
Mellemregning med indehaver vedrørende virksomhedsordning	-51.734
Korrektion til ejendomme:	
Tilbageført skattemæssig værdi af ejendomme	-4.200.000
Værdiansættelse af ejendomme jf. reglerne om kapitalafkastgrundlag	<u>3.765.000</u>
Korrektion til ejendomme	-435.000
Kapitalafkastgrundlag før hensættelse til senere hævning	1.736.695
Hensat til senere hævning	<u>-36.259</u>
Kapitalafkastgrundlag opgjort efter VSL § 8, stk. 1 og 2, ultimo 2020	1.700.436
Friværdi af forældreejendomme jf. VSL § 8, stk. 3	<u>0</u>
Kapitalafkastgrundlag opgjort efter VSL § 8, stk. 1-3, ultimo 2021	<u>1.700.436</u>
..af kapitalafkastgrundlaget indgår finansielle aktiver jf. VSL § 4	191.838

Indskudskonto i virksomhedsordningen, ultimo 2020:

Indskudskonto, virksomhedsordningen anvendt 2020	<u>108.645</u>
Indskudskonto i virksomhedsordningen, ultimo 2020	<u>108.645</u>

Overskudsdisponering - Virksomhedsordningen

Viggo Sørensen

Viggo

Resultat før fradrag for medarbejdende ægtefælle	1.283.447
Frdrag for medarbejdende ægtefælle	<u>252.000</u>
Resultat efter fradrag for medarbejdende ægtefælle	<u>1.031.447</u>

Hævninger

Hævet jævnfør virksomhedens driftsregnskab	643.682
Kontingent vedrørende virksomhed og fradrag for syge- og arbejdsskadeforsikringer	16.240
Private andele inkl. moms samt fri bil og fri telefon i virksomhedsordningen	<u>106.685</u>
Hævninger som benyttes i virksomhedsordningen inklusiv årets tilgang af VSL § 4b sikkerhedsstillelser	766.607
Hensat til senere faktisk hævnning ultimo	<u>177.363</u>
Hævninger inklusiv hensat til senere hævnning	<u>943.970</u>
..heraf hæves forud for hæverækkefølgen	394.236
..heraf hæves i hæverækkefølgen	549.734

Hævninger forud for hæverækkefølgen:

Hensat til senere faktisk hævnning primo	36.259
Overførsel til medarbejdende ægtefælle via den udvidede hæverækkefølge	252.000
Virksomhedsskat	<u>105.977</u>
Hævninger forud for hæverækkefølgen i alt	<u>394.236</u>

Hævninger i hæverækkefølgen:

Hævet af kapitalafkast	0
Hævet af årets overskud	<u>549.734</u>
Hævninger i hæverækkefølgen i alt	<u>549.734</u>

Årets opsparede overskud

Resultat efter fradrag for medarbejdende ægtefælle	1.031.447
Hævet af kapitalafkast	0
Hævet af årets overskud eksklusiv kapitalafkast (resterende overskud)	<u>-549.734</u>
Årets opsparede overskud, inklusiv virksomhedsskat	481.713
Virksomhedsskat (22 %)	<u>-105.977</u>
Årets opsparede overskud, eksklusiv virksomhedsskat	375.736

Overskudsdisponering - Virksomhedsordningen

Opsparet overskud

	Opsparet overskud inkl. virksomhedsskat	Betalt aconto virksomhedsskat	Opsparet overskud ekskl. virksomhedsskat	Udskudt skat 56,83%
Opsparet overskud primo				
Opsparet overskud, 30,0 %	61.121	18.336	42.785	16.399
Opsparet overskud, 28,0 %	195.333	54.693	140.640	56.315
Opsparet overskud, 25,0 %	86.267	21.567	64.700	27.459
Opsparet overskud, 24,5 %	51.748	12.678	39.070	16.730
Opsparet overskud, 23,5 %	1.447.166	340.084	1.107.082	482.340
Opsparet overskud, 22,0 %	<u>2.067.037</u>	<u>454.748</u>	<u>1.612.289</u>	<u>719.949</u>
Opsparet overskud primo i alt	<u>3.908.672</u>	<u>902.106</u>	<u>3.006.566</u>	<u>1.319.192</u>

Bevægelse i opsparret overskud

Bevægelse i opsparret overskud, 22,0 %

Bevægelse i opsparret overskud i alt

Inkl. virksomhedsskat	Ekskl. virksomhedsskat
481.713	375.736
<u>481.713</u>	<u>375.736</u>

	Opsparet overskud inkl. virksomhedsskat	Betalt aconto virksomhedsskat	Opsparet overskud ekskl. virksomhedsskat	Udskudt skat 56,83%
Opsparet overskud ultimo				
Opsparet overskud, 30,0 %	61.121	18.336	42.785	16.399
Opsparet overskud, 28,0 %	195.333	54.693	140.640	56.315
Opsparet overskud, 25,0 %	86.267	21.567	64.700	27.459
Opsparet overskud, 24,5 %	51.748	12.678	39.070	16.730
Opsparet overskud, 23,5 %	1.447.166	340.084	1.107.082	482.340
Opsparet overskud, 22,0 %	<u>2.548.750</u>	<u>560.725</u>	<u>1.988.025</u>	<u>887.730</u>
Opsparet overskud ultimo i alt	<u>4.390.385</u>	<u>1.008.083</u>	<u>3.382.302</u>	<u>1.486.973</u>

Viggo

Indskudskonto

Indskudskonto primo

108.645

Bevægelse på indskudskonto

0

Indskudskonto ultimo

108.645

Bevægelse på indskudskonto:

Årets indskud på indskudskonto

0

Andel af hensat til senere hævning, der er genindskudt på indskudskonto

0

Indskud på indskudskonto

0

Hævet af indestående på indskudskonto

0

Bevægelse på indskudskonto

0

Hensat til senere faktisk hævning ultimo

177.363

Overskudsdisponering - Virksomhedsordningen

Viggo

Kapitalafkast:

Kapitalafkastgrundlag primo	1.700.436
Kapitalafkastsats	0,00 %
Regnskabsperiodens længde i måneder	12
Kapitalafkast før begrænsning til overskud	0
Årets overskud	1.031.447
Kapitalafkast	<u>0</u>
..heraf tvangshæves vedrørende finansielle aktiver	0
..heraf ønskes hævet	0
..heraf opspares	0

Overskudsdisponering - VirksomhedsordningenViggo**Rentekorrektion jf. VSL §§ 11 og 11 a:**

Rentekorrektion jf. VSL § 11, stk. 1	0
Rentekorrektion jf. VSL § 11, stk. 2	0
Rentekorrektion jf. VSL § 11 a	0
Rentekorrektion jf. VSL §§ 11 og 11 a	0

Rentekorrektion jf. VSL § 11, stk. 1:

Numerisk værdi af evt. negativ indskudskonto, primo	0
Numerisk værdi af evt. negativ indskudskonto, ultimo	0
Største numeriske værdi af evt. negativ indskudskonto primo og ultimo	0

Numerisk værdi af evt. negativt kapitalafkastgrundlag opgjort efter VSL § 8, stk. 1 og 2, primo	0
Numerisk værdi af evt. negativt kapitalafkastgrundlag opgjort efter VSL § 8, stk. 1 og 2, ultimo	0
Største numeriske værdi af evt. negativt kapitalafkastgrundlag opgjort efter VSL § 8, stk. 1 og 2 primo hhv ultimo	0

Beregningsgrundlag (mindste af ovenstående 2 beløb)	0
Rentekorrektionssats	3,00 %
Rentekorrektion før begrænsning til nettorenteudgifter	0
Nettorenteudgifter	73.714
Rentekorrektion jf. VSL § 11, stk. 1	0

Rentekorrektion jf. VSL § 11, stk. 2:

Årets indskud på indskudskonto	0
Andel af hensat til senere hævning, der er genindskudt på indskudskonto	0
Samlet indskud på indskudskonto	0

Hævet af indestående på indskudskonto	0
Beregningsgrundlag (mindste af ovenstående 2 beløb)	0
Rentekorrektionssats	3,00 %

Rentekorrektion jf. VSL § 11, stk. 2	0
---	----------

Rentekorrektion jf. VSL § 11 a:

Gæld der henføres til forældreejendomme, primo	0
Gæld der henføres til forældreejendomme, ultimo	0
Største værdi af gæld der henføres til forældreejendomme primo hhv. ultimo	0

Beregningsgrundlag for rentekorrektion jf. VSL § 11, stk. 1	0
Beregningsgrundlag	0
Rentekorrektionssats	3,00 %

Rentekorrektion før begrænsning til nettorenteudgifter med fradrag af rentekorrektion jf. VSL § 11, stk.1	0
---	---

Nettorenteudgifter	73.714
Rentekorrektion jf. VSL § 11, stk. 1	0
Nettorenteudgifter med fradrag af rentekorrektion jf. VSL § 11, stk. 1	73.714

Rentekorrektion jf. VSL § 11 a	0
---------------------------------------	----------

Overskudsdisponering - Virksomhedsordningen

Viggo

Opgørelse af indkomster af selvstændig virksomhed mv.

Personlig indkomst:

Personlig indkomst af drift af virksomhed (hævet overskud)	549.734
Hævet opsparet overskud inklusiv virksomhedsskat	<u>0</u>
Personlig indkomst af virksomhed før AM-bidrag	549.734
AM-bidrag	<u>-43.978</u>
Personlig indkomst af virksomhed efter AM-bidrag	<u>505.756</u>

Kapitalindkomst:

Kapitalafkast	0
Rentekorrektion	<u>0</u>
Kapitalindkomst	<u>0</u>

Ligningsmæssige fradrag:

Kontingent vedrørende virksomhed og fradrag for syge- og arbejdsskadeforsikringer	<u>16.240</u>
Ligningsmæssige fradrag i virksomhed	<u>16.240</u>

Skattepligtig indkomst:

Personlig indkomst af virksomhed før AM-bidrag	549.734
Kapitalindkomst af virksomhed	0
Ligningsmæssige fradrag i virksomhed	<u>-16.240</u>
Skattepligtig indkomst af virksomhed før AM-bidrag	533.494
AM-bidrag	<u>-43.978</u>
Skattepligtig indkomst af virksomhed efter AM-bidrag	<u>489.516</u>

Skattemæssig egenkapital:

Skattemæssig egenkapital i virksomhed	<u>2.639.063</u>
--	-------------------------

Skattefrie hævnings:

Hensat til senere faktisk hævning primo	36.259
Virksomhedsskat	<u>105.977</u>
Skattefrie hævnings i alt	<u>142.236</u>