

Vejledning

Blankettens anvendelse

Denne blanket henvender sig til fysiske personer, som er hovedaktionærer og fysiske personer, der er bogføringspligtige. Disse personer skal efter skattekontrolloven afgive en kapitalforklaring i forbindelse med selvangivelsen.

Kapitalforklaringen afgives hyppigst som en del af den indkomstopgørelse, der indgår i regnskabsmaterialet, som vedlægges selvangivelsen.

Denne blanket anvendes derfor især af personer, der selv udfører regnskabsmaterialet til selvangivelsen.

Kravene til den kapitalforklaring mv., som hovedaktionærer og bogføringspligtige skal afgive, fremgår af bekendtgørelse nr. 1068 af 17. december 1999.

Hovedaktionærer

I bekendtgørelsen er de hovedaktionærer, der skal afgive en kapitalforklaring mv., afgrænset til fysiske personer, der opfylder betingelserne i skattekontrollovens § 3 A, stk. 1.

Det drejer sig som udgangspunkt om personer, der i året har været ejer af mindst 25 pct. af selskabskapitalen, eller har rådet over mindst 50 pct. af den samlede stemmeværdi i selskabet. Ejerforholdet/rådeforholdet opgøres efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 11, stk. 2-4. Det fremgår heraf, at slægtskabsforholdet mellem selskabets ejere skal indgå i afgørelsen af, om personen er hovedaktionær.

Hvis man sammen med forældre, bedsteforældre, børn, børnebørn eller disses ægtefælle har så mange aktier, at man ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen eller råder over 50 pct. af stemmeværdien, anses alle, der ejer aktier, for at være hovedaktionærer.

Udfyldelse af skemaet - et retvisende billede

Formueoplysningerne skal give et retvisende billede af persons/husstandens aktiver og gæld primo og ultimo indkomståret.

Såfremt værdiansættelsen af formuen ændres, skal der redegøres for hvordan posterne er værdiansat med angivelse af eventuel korrektion.

Kapitalforklaringen skal give de oplysninger, der er nødvendige for i den givne situation at give et retvisende billede af de ændringer, der er i hovedaktionærens/den erhvervsdrivendes formueforhold over indkomståret.

Skemaopstillingen viser de hovedposter, der eksempelvis indgår i en kapitalforklaring. Der kan imidlertid ikke opstilles en udtømmende oversigt over indholdet af en kapitalforklaring, idet indholdet til en vis grad beror på den enkeltes økonomiske forhold.

Såfremt skemaet ikke giver plads til de nødvendige oplysninger, kan der vedlægges bilag med yderligere specifikation.

Fremgangsmåde

1. Anfør formueoplysninger i øverste halvdel af skemaet.
 - primo overføres fra Deres 2001 opgørelse
 - ultimo opgøres ved indkomstårets slutning

Hovedaktionæraktier/-anpartar medtages til indre værdi eller anden retvisende værdi.

2. Primoformuen anføres i første linie af kapitalforklaringen, som indtægt hvis nettoformuen er positiv, og udgift hvis den er negativ.

Ultimoformuen anføres i sidste linie af kapitalforklaringen, som udgift hvis nettoformuen er positiv, og indtægt hvis den er negativ.

3. Anfør herefter Deres indtægter, udgifter og formuereguleringer i skemaet.

Øvrige indtægter kan f.eks. være modtaget arv eller gaver, aktieudbytter, lottogevinsten.

Årets skatter og AM/SP-bidrag anføres under udgifter. Enten de indeholdte og betalte skatter, eller årets beregnede skatter. Hvis man anfører de indeholdte og betalte skatter, skal man være opmærksom på, at ejendomsværdiskatten er indeholdt i disse beløb. Hvis man anfører årets beregnede skatter, skal man være opmærksom på, at evt. overskydende skat eller restskat skal indgå i formueopgørelsen.

Øvrige udgifter kan f.eks. være forbedringsudgifter på ejendom, ydede gaver og arvoforskud.

Formueregulering i øvrigt kan f.eks. være op- eller nedskrivning af værdien af bil eller båd, evt. forskydning i kursregulering af prioritetsgæld.

4. Anfør herefter den skattepligtige værdi, som måtte være medregnet i indkomstopgørelsen af eget vareforbrug, privat andel af bil mv. og personalegøder.

5. Privatforbrug i øvrigt indsættes herefter med det beløb, som kræves for at de samlede udgifter i kapitalforklaringen bliver = de samlede indtægter.

Er privatforbruget påvirket af større anskaffelser, eller viser privatforbruget på anden måde større ændringer i forhold til tidligere, bør der gives yderligere oplysninger.

Oplysninger om væsentlige økonomiske aftaler der er indgået med selskabet i indkomståret

(Vedrører kun hovedaktionærer)

Oplysningerne vedlægges på et separat ark.

Oplysningerne skal som minimum omfatte:

- a) Tidspunkt for aftalens indgåelse
- b) Aftalens art
- c) Hovedindhold i aftalen, herunder aftalens genstand og aftalens økonomiske indhold.

Yderligere vejledning

De kan henvende Dem til skatteforvaltningen i kommunen for yderligere vejledning.