

## Definition skattebilag selskab 02.09.2021

1. Skattemæssig indkomst
2. Oversigt skattemæssige underskud
3. Skatteberegning
5. Skatteafstemning

### Fortegn

I kolonnen fortegn bruges:

pos	Kun positive beløb pr. konto
neg	Kun negative beløb pr. konto
vf	Vend fortegn

### Forkortelser

De typer, der bruges i definitionen er:

Oms	Omsætning + efterposterings
Sta.æn	Ultimo minus primo
Ult	Status ultimo (og primo, hvor relevant)
Saldo	Ultimo minus primo plus bevægelser
Sup	Kan indtastes som supplerende oplysning
Beregn	Beregnet på konti, der ikke kan konteres på
Type	Skat minus drift for eksempel:
forskel	"ult forskel"= ultimo skat minus ultimo drift

Note	Indhold	V-kode	Fortegn	Konto	Spec	Type
	<b>Skattemæssig indkomst</b>					
	<b>Skattepligtig indkomst</b>					
	<b>Årets resultat før skat</b>					
					<i>Fra årsrapport</i>	
10	<b>Tilb.ført ikke skattepligtige indtægter</b>					
			neg	5011		Saldo forskel
			neg	5012	0-49	Saldo forskel
			vf	7305-7309		Oms drift
			vf	7324		Oms drift
			vf	7325-7348		Oms drift
			pos vf	7600-7699		Saldo skat
20	<b>Tilb.ført ikke fradragsberettigede udgifter</b>					
				4840-4841		oms forskel
			pos	5011		Saldo forskel
			pos	5012	0-49	Saldo forskel
			vf	7361		oms drift
			vf	7380-7389		oms drift
			vf	7395-7398		oms drift
			neg vf	7600-7699		Saldo skat
						<b>sum af permanente forskelle</b>
25	<b>Forskel nettoomsætning</b>					
				1695-1698		Sta.æn forskel
				3000-3185		Oms forskel
				3187		Oms forskel

Note	Indhold	V-kode	Fortegn	Konto	Spec	Type
				3199		Oms forskel
				3300-3309		Oms forskel
				3311-3395		Oms forskel
				3397		Oms forskel
				3399-3495		Oms forskel
				3497		Oms forskel
				3499-3595		Oms forskel
				3597		Oms forskel
				3599-3799		Oms forskel
				3804		Oms forskel
				3815 80-99		Oms forskel
				3820		Oms forskel
				3835-3839		Oms forskel
				3880	10-16	Oms forskel
				3883	10-74	Oms forskel
				3884	80-99	Oms forskel
				3885	0-79	Oms forskel
				3886	50-67,80-89	Oms forskel
				5000-5001	81-88	Saldo forskel
				5005	1-8	Saldo forskel
				7900	80-81	Saldo skat
35	<b>Tilb.ført regnsk.mæss. ændring besætning</b>					
	(besætning)		vf	1400-1589		Sta.æn drift
	(nedskrivning og forskelsbeløb)		vf	1590-1599		Sta.æn drift
35	<b>Skattemæssig ændring besætning</b>					
	(besætning)			1400-1589		Sta.æn skat-drift
	(nedskrivning og forskelsbeløb)			1590-1599		Sta.æn skat-drift
40	<b>Tilb.ført regnsk.mæss. ændring varelagre</b>					
			vf	1100-1199		Sta.æn drift
			vf	1600-1649		Sta.æn drift
			vf	1910-1916	0-89	Sta.æn drift
			vf	3000-4998		Sta.æn drift
			vf	8200-8299		Sta.æn drift
40	<b>Skattemæssig ændring varelagre</b>					
				1600-1649		Sta.æn skat
				1910-1916	0-89	Sta.æn skat
				3000-4998		Sta.æn skat
				8200-8299		Sta.æn skat
	<i>I noten: Forskel ved køb/salg ejendom</i>		vf	7900	80-81	Saldo skat
57	<b>Forskel arb.for egen regning opf.u.aktiver</b>					
				1699		Saldo forskel
59	<b>Forskel andre driftsindtægter</b>					
				1100-1199		Oms forskel
				1695-1698		Oms forskel
				3186		Oms forskel
				3188-3198		Oms forskel
				3310		Oms forskel
				3396		Oms forskel
				3398		Oms forskel

Note	Indhold	V-kode	Fortegn	Konto	Spec	Type
				3496		Oms forskel
				3498		Oms forskel
				3596		Oms forskel
				3598		Oms forskel
				3800-3803		Oms forskel
				3805-3814		Oms forskel
				3815	0-79	Oms forskel
				3816-3819		Oms forskel
				3821-3834		Oms forskel
				3840-3857		Oms forskel
				3858		Oms skat
				3859-3879		Oms forskel
				3880	0-9,17-99	Oms forskel
				3881-3882		Oms forskel
				3883	0-9,75-99	Oms forskel
				3884	0-79	Oms forskel
				3885	80-99	Oms forskel
				3886	0-49,68-79,90-99	Oms forskel
				3887-3899		Oms forskel
				5000-5001	0-80, 89-99	Saldo forskel
				5002	0-9,30-39,60-99	Saldo forskel
				5003	80-99	Saldo forskel
				5004		Saldo forskel
				5005	0,9-10,19-20, 29-40, 49-50, 59-99	Saldo forskel
				5006	80-99	Saldo forskel
				5007-5009		Saldo forskel
				5017-5044		Saldo forskel
				5071-5090		Saldo forskel
				5197-5272		Saldo forskel
		1	vf	7790		Saldo drift
<b>61</b>	<b>Forskel omk. til råvarer og hjælpematerialer</b>					
				1630-1632		Oms forskel
	<i>kun landbrug</i>			1634	0-49	Oms forskel
				1634	50-99	Oms forskel
				4000-4059		Oms forskel
				4080-4399		Oms forskel
	<i>kun landbrug</i>			4400-4406		Oms forskel
				4407-4419		Oms forskel
	<i>kun landbrug</i>			4420-4430		Oms forskel
				4431-4479		Oms forskel
	<i>kun landbrug</i>			4480-4489		Oms forskel
				4490-4559		Oms forskel
				5005	41-48	Saldo forskel
<b>63</b>	<b>Forskel andre eksterne omkostninger</b>					
				1633		Oms forskel
	<i>kun forretning</i>			1634	0-49	Oms forskel
				1635-1638		Oms forskel
				1640-1649		Oms forskel
				4060-4079		Oms forskel
	<i>kun forretning</i>			4400-4406		Oms forskel
	<i>kun forretning</i>			4420-4430		Oms forskel
	<i>kun forretning</i>			4480-4489		Oms forskel
				4560-4679		Oms forskel
				4680		Oms skat
				4681-4699		Oms forskel

Note	Indhold	V-kode	Fortegn	Konto	Spec	Type
				4729		Oms forskel
				4745-4757		Oms forskel
				4759-4839		Oms forskel
				4842-4898		Oms forskel
				4899	0-37,40-99	Oms forskel
				5005	51-58	Saldo forskel
				5091	0-49	Saldo forskel
				5092-5098		Saldo forskel
<b>64</b>	<b>Forskel personaleomkostninger</b>			4700-4728		Oms forskel
				4730	0-25, 27-99	Oms forskel
				4730	26	Oms skat
				4731-4744		Oms forskel
	Minus permanent forskel vedr. aktionærlån			supplerende oplysning i periodens data, skattemæssige beregninger		
<b>65</b>	<b>Forskel gevinst/tab ved salg anlægsaktiv</b>			4899	38-39	Oms forskel
				4940-4945		Oms forskel
				4985-4995		Oms forskel
				4998	10-99	Oms forskel
				5003	60-79	Saldo forskel
				5006	61-68,71-78	Saldo forskel
				5045-5049		Saldo forskel
				5280-5299		Saldo forskel
	<b>Regnskabsmæssige af- og nedskrivninger</b>			4900-4939		oms drift
				4946-4984		oms drift
			vf	5003	0-59	Saldo drift
			vf	5006	1-8,11-18,21-28, 31-38,41-48,51-58	Saldo drift
				1639	00-89	st.æn drift
	<b>Regnskabsmæssig investering over driften</b>			4680		oms drift
				7500-7559		saldo drift

Note	Indhold	V-kode	Fortegn	Konto	Spec	Type
				7900-7920		saldo drift
				7922-7929		saldo drift
<b>722</b>	<b>Skattemæssig afskr. immaterielle aktiver</b>					
	(afskrivning)			4900-4939		Saldo skat
				4946-4949		Saldo skat
	(kvotesaldo: negativ, tab, restsaldo)			5281-5299		Saldo skat
				1639	00-09	Oms skat
				5003	00-09,20-39	Saldo skat
				5006	01-08,21-28,31-38	Saldo skat
<b>723</b>	<b>Skattemæssig afskr. lejede lokaler</b>					
	(afskrivning, restfradrag)			4950	15-19	Saldo skat
<b>723</b>	<b>Skattemæssig afskr. bygninger, grundforbedr.</b>					
	(afskrivning)			4950	0-14,20-99	Saldo skat
				4951-4963		Saldo skat
	(straksfradrag mv. under afskr)			4981-4984		Saldo skat
	(nedrivningsfradrag)			4995-4997		Saldo skat
				1639	10-29	Oms skat
<b>725</b>	<b>Skattemæssig afskr. driftsmidler og inventar</b>					
	(afskrivning)			4964-4980		Saldo skat
	(restsaldo)			4998	0-09	Saldo skat
	(forskudsafskrivning)			5050-5058		Saldo skat
				1639	30-89	Oms skat
<b>727</b>	<b>Skattemæssig afskr. mat.aktiver a.aktivitet</b>					
				5003	10-19,40-59	Saldo skat
				5006	11-18,41-48,51-58	Saldo skat
<b>70</b>	<b>Forskel andre driftsomkostninger</b>					
				4758		Oms forskel
				5002	40-59	Saldo forskel
				5091	50-99	Saldo forskel
<b>75</b>	<b>Forskel resultatandele fra I/S</b>					
				5010		Saldo forskel
<b>77</b>	<b>Forskel indtægter af kapitalinteresser</b>					
		1		5012	50-99	Saldo forskel
		1		2152	95-99	Saldo drift
<b>80</b>	<b>Forskel finansielle poster</b>					
	(med subtotaler i noten)					
	Forskel indtægter af kapitalandele			7988	52-55,58-61,64-65	Saldo forskel
					70-73,80-81,84-85	Saldo forskel
					90-93	Saldo forskel
	Forskel renteindtægter			5300-5346		Saldo forskel
				5350		Saldo forskel
				5354-5394		Saldo forskel
				5395	0-9, 30-99	Saldo forskel

Note	Indhold	V-kode	Fortegn	Konto	Spec	Type
				5396-5449		Saldo forskel
				1639	90-94	Oms forskel
				7988	2-3,8-9	Saldo forskel
	<i>Forskel renteindtægter tilkn. virksomhed</i>			5395	10-24	Saldo forskel
				7988	4	Saldo forskel
	<i>Forskel renteindtægter kapitalinteresser</i>			5395	25-29	Saldo forskel
				7988	5	Saldo forskel
	<i>Forskel renteudgifter</i>			5450-5694		Saldo forskel
				5695	0-9, 30-99	Saldo forskel
				5696-5784		Saldo forskel
				5791-5799		Saldo forskel
				1639	95-99	Oms forskel
	<i>Forskel renteudgifter tilkn. virksomhed</i>			5695	10-24	Saldo forskel
	<i>Forskel renteudgifter kapitalinteresser</i>			5695	25-29	Saldo forskel
	<i>Forskel prioritetsomkostninger</i>			5273-5274		Saldo forskel
				5800-5819		Saldo forskel
		vf		7921		Oms drift
	<i>Forskel realiseret gevinst/tab finansakt.</i>			5275-5276		Saldo skat
				5277-5279	0-29, 31-35, 37-38, 45-99	Saldo skat
				5347-5349		Saldo skat
				5351-5353		Saldo skat
				7988	10-11,14-15	Saldo skat
					30-31,34-35	Saldo skat
		vf		Summer fra årsrapport ekskl. 7305-7309		
	<i>Forskel realiseret gevinst/tab gæld</i>			5785-5790		Saldo skat
		vf		Summer fra årsrapport		
	<i>Forskel urealiseret kursreg. Finansaktiver</i>			5277-5279	30, 36, 39-44	Saldo skat
				7988	20-23,40-43	Saldo skat
				7989	20-23,40-43	Saldo skat
		vf		Summer fra årsrapport ekskl. 2150 50-64		
	<i>Forskel nedskrivning finansielle aktiver</i>			5013-5014		Saldo forskel
				7989	70-73,90-93	Saldo skat
		vf		Sum fra årsrapport		
	<i>Forskel urealiseret kursreg. gæld</i>					
		vf		Summer fra årsrapport		
	<i>Forskel kursændring finansaktiver</i>					
		vf		Sum fra årsrapport		

Note	Indhold	V-kode	Fortegn	Konto	Spec	Type
	<i>Forskel kursændring finanspassiver</i>					
			vf	Sum fra årsrapport		
85	<b>Forskel værdiændring investeringsejd.</b>			5015-5016		Saldo forskel
				<b>Sum af midlertidige forskelle</b>		
	Fejl			<i>Beregnet skattemæssig - indtastet til årsrapport</i>		
				<b>sum ovenstående</b>		
	Anvendt egne underskud tidligere år		vf	2275	71	St.æn.skat
	Underskud udlignet ved akkord		vf	2275	62	St.æn.skat
	Egne underskud tidligere år (til sambeskatning)		vf	2276	75-79	St.æn.skat
	Underskud fremført til senere år	pos		2276	00-29, 80-89	St.æn.skat
		sum		2275	61	St.æn.skat

#### Skattepligtig indkomst efter egne underskud

Underskud til/fra sambeskattede  
(kontospecifikation)

Underskud aktuelt år modtaget

Underskud aktuelt år afgivet

Underskud tidl. år modtaget

Underskud tidl. år afgivet

2275 72-74 St.æn.skat

2276 72-74 St.æn.skat

2275 75-79 St.æn.skat

2276 75-79 St.æn.skat

#### Skattepligtig indkomst

## Oversigt skattemæssige underskud

*Oversigten kan fravælges*

Der vises kolonner med primo, bevægelser og ultimo

Underskud  
(sum af alle spec.numre)

Særunderskud mv.  
(Kontospecifikation)

vf

2276 00-29

2276 80-89

## Skatteberegning

*Skatteberegning kan fravælges*

Selskabsskat

aktuel skattepct. af "Skattepligtig indkomst efter egne underskud"

Betalte skatter  
(Kontospecifikation)

Frivillig acontoskat, 1. rate

vf

7260 00-04 07-10 Omskat

vf

7260 05 Saldo skat

Note	Indhold	V-kode	Fortegn	Konto	Spec	Type
	Rentegodtgørelse				<i>beregnet godtgørelse</i>	
	Frivillig acontoskat, 2. rate		vf	7260	06	Saldo skat
	Betalt udbytteskat af danske aktier		vf	7260	90-94	Saldo skat
	Rentetillæg				<i>beregnet tillæg</i>	
	Lempelse for udenlandsk tekst				<i>Supplerende oplysning</i>	
	Betalte skatter i alt				<i>SUM</i>	
	Overskydende skat				<i>Beregnet</i>	
	Restskat				<i>Beregnet</i>	
	Rentegodtgørelse				<i>Beregnet</i>	
	Rentetillæg				<i>Beregnet</i>	
	Overskydende skat i alt				<i>Beregnet</i>	
	Restskat i alt				<i>Beregnet</i>	

## Skatteafstemning

For hver gruppe af aktiver og passiver vises regnskabsmæssig og skattemæssig værdi ultimo. Her nævnes kun ultimo. Her vises kun definitionen af den skattemæssige værdi. For de regnskabsmæssige værdier: Se definition af ekstern årsrapport. Kolonnen Udskudt skat i årsrapport udfyldes med 2295 og 2295 Ult drift. Specifikationsnumre er vist for hver linje

### Immaterielle aktiver

*Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 15-19*

	1		1850-1859		Ult forskel
	1		8160-8169		Ult forskel
	1		9088	0-19,25-39, 60-69,80-89	Ult skat
	1	vf	9059	0-19,25-39, 60-69,80-89	Ult skat
			<i>Udskudt skat i årsrapport hentes fra</i>	<i>2295-2296</i>	<i>15-19</i>
					<i>Ult drift</i>

### Jord

*Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 10-12*

			9088	40-59, 90-94	Ult skat
		vf	9059	40-59, 90-94	Ult skat
			9677	30-59,90-99	Ult drift

### Bygninger og installationer

*Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 13-14*

	1		9038	0-59,80-99	Ult skat
	1	vf	9009	0-59,80-99	Ult skat
	1		9088	20-24	Ult skat
	1	vf	9059	20-24	Ult skat
	1		9138		Ult skat
	1	vf	9109-9110		Ult skat
	1	vf	9128-9129		Ult skat
	1	vf	9117		Ult skat
	1		9188		Ult skat
	1	vf	9159-9160		Ult skat
	1	vf	9178-9179		Ult skat



Note	Indhold	V-kode	Fortegn	Konto	Spec	Type
		1	vf	9167		Ult skat
		1		9238		Ult skat
		1	vf	9209-9210		Ult skat
		1	vf	9228-9229		Ult skat
		1	vf	9217		Ult skat
		1		9288		Ult skat
		1	vf	9259-9260		Ult skat
		1	vf	9278-9279		Ult skat
		1	vf	9267		Ult skat
		1		9338		Ult skat
		1	vf	9309-9310		Ult skat
		1	vf	9328-9329		Ult skat
		1	vf	9317		Ult skat
		1		9388		Ult skat
		1	vf	9359-9360		Ult skat
		1	vf	9378-9379		Ult skat
		1	vf	9367		Ult skat
	<i>Beboelse alternativ 1: fra afskrivningsmodul</i>	1		9088	70-79, 95-99	Ult skat
		1	vf	9059	70-79, 95-99	Ult skat
	<i>Beboelse alternativ 2: fra anlægskartotek</i>	1		9627	70-79,90-99	Ult drift
		1		9927	50-89	Ult drift
	Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 20-23</i>					
		1		9438		Ult skat
		1		9442		Ult skat
		1		9538		Ult skat
		1		9540		Ult skat
	Stamplanter					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 24</i>					
		1		9038	60-79	Ult skat
		1	vf	9009	60-79	Ult skat
	Flerårige afgrøder	1		1100-1199		Ult forskel
	Besætning					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 25-29</i>					
		1		1400-1599		Ult forskel
	Øvrige materielle aktiver					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 0-9</i>					
		1		1650		Ult forskel
		1		1653-1694		Ult forskel
		1		1700-1849		Ult forskel
		1		1860-1899		Ult forskel
		1		1900-1909	0-89	Ult forskel
		1		1940-1949	0-89	Ult forskel
		1	pos	5000-5044		Ult forskel
		1	pos	5080-5089		Ult forskel
	Projekter under udførelse	1		8140-8159		Ult forskel
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 35-36</i>					
		1		8170-8199		Ult forskel
	Andel i I/S, tilknyttet og associeret virksomhed					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 40</i>					
		1		1651	0-74	Ult forskel

Note	Indhold	V-kode	Fortegn	Konto	Spec	Type
		1		1900-1999	90-99	Ult forskel
	Kapitalinteresser					
	<i>Udskudt skat 2295, 2296 spec. 39</i>					
		1		1652		Ult forskel
		1		2152		Ult forskel
	Tilgodeh. hos tilkn.virksomhed og kapitalint.					
		1	pos	2187		Ult forskel
	Andre værdipapirer og kapitaland. (anlæg)					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 60-64</i>					
		1		1925-1929	0-89	Ult forskel
		1	pos	2030-2059	50-99	Ult forskel
		1		2076-2077		Ult forskel
		1		2079		Ult forskel
		1		2089		Ult forskel
		1		2109		Ult forskel
		1		2119		Ult forskel
		1		2138-2139		Ult forskel
		1		2144		Ult forskel
		1		2150		Ult forskel
		1	pos	2266	75-99	Ult forskel
	Tilgodehavender virksomhedsdeltagere / ledelse					
		1	pos	2189	75-99	Ult forskel
	Råvarer og hjælpematerialer					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 32</i>					
		1		4000-4416		Ult forskel
		1		4424-4485		Ult forskel
		1		4486	0-49,90-94	Ult forskel
		1		4487-4999		Ult forskel
	Varer under fremstilling					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 33</i>					
		1		1630-1649		Ult forskel
				1916	0-89	
	Fremstillede varer og handelsvarer					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 30</i>					
		1		1600-1629		Ult skat
		1		3000-3999		Ult forskel
		1		4417-4423		Ult forskel
		1		4486	50-89,95-99	Ult forskel
		1		1522		Ult drift
		1		1525		Ult drift
		1		1528		Ult drift
		1		1910	0-89	Ult forskel
	Øvrige varelagre					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 34</i>					
		1		8200-8299		Ult forskel
	Forudbetalinger for varer					
		1	pos	2265		Ult forskel
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 41</i>					
		1		1930-1934	0-89	Ult forskel
		1		2151		Ult forskel

Note	Indhold	V-kode	Fortegn	Konto	Spec	Type
		1		2153-2179		Ult forskel
		1	pos	2190-2264		Ult forskel
		1	pos	2700-2745		Ult forskel
		1		2269		Ult forskel
	Andre tilgodehavender					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 42, 46</i>	1		1935-1939	0-89	Ult forskel
		1	pos	2030-2059	00-49	Ult forskel
		1	pos	2266	0-74	Ult forskel
		1		2280-2294		Ult forskel
		1	pos	2747-2749		Ult forskel
		1	pos	5399		Ult forskel
		1	pos	5697		Ult forskel
		1	pos	8440-8499		Ult forskel
			pos	Hvis sum > 0		Ult forskel
		1		8400-8402		Ult forskel
		1		8403	0-98	Ult forskel
		1		8404-8418		Ult forskel
		1		8420-8439		Ult forskel
			pos	Hvis sum > 0		Ult forskel
		1		7200-7299		Ult forskel
	Igangværende arbejder					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 37-38</i>	1		1695-1699		Ult forskel
	Tilgodehavende i I/S					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 43</i>	1	pos	2180	0	Ult forskel
		1	pos	2181-2186		Ult forskel
		1	pos	2188	0-74	Ult forskel
	Tilgodehavende hos kapitalinteresser					
		1	pos	2188	75-99	Ult forskel
	Krav indbetaling af virksomhedskapital/overkurs					
		1	pos	2267		Ult forskel
	Tilgodehavende virksomhedsdeltagere / ledelse					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 44</i>	1	pos	2180	1-99	Ult forskel
		1	pos	2189	0-74	Ult forskel
	Periodeafgrænsningsposter					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 45</i>	1	pos	2268		Ult forskel
		1	pos	2746		Ult forskel
		1	pos	5090-5398		Ult forskel
		1	pos	5400-5696		Ult forskel
		1	pos	5698-7199		Ult forskel
		1	pos	7300-8099		Ult forskel
		1	pos	8300-8399		Ult forskel
		1	pos	8990-8999		Ult forskel
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder					
		1		1651	75-99	Ult forskel
	Andre værdipapirer og kapitalandele					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 65-68</i>	1		2060-2075		Ult forskel

Note	Indhold	V-kode	Fortegn	Konto	Spec	Type
		1		2078		Ult forskel
		1		2080-2088		Ult forskel
		1		2090-2108		Ult forskel
		1		2110-2118		Ult forskel
		1		2120-2137		Ult forskel
		1		2140-2143		Ult forskel
		1		2145-2149		Ult forskel
	Likvide beholdninger					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 47</i>					
		1	pos	2000-2029		Ult forskel
		1	pos	2600-2609		Ult forskel
		1		1920-1924	0-89	Ult forskel
	Ansvarlig lånekapital					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 48</i>					
		1		2305		Ult forskel
		1		2775	0-19	Ult forskel
		1	vf	2391	2, 65-69	Ult forskel
	Gæld til kreditinstitutter					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 49-51, 59</i>					
		1		2300	40-49	Ult forskel
		1		2306-2332		Ult forskel
		1		2336-2348		Ult forskel
		1		2394-2398		Ult forskel
		1		2610-2615		Ult forskel
		1		2618-2619		Ult forskel
		1		2620-2628		Ult forskel
		1		2640		Ult forskel
		1		2764-2766		Ult forskel
		1		2770-2773		Ult forskel
		1		2774	0-39, 50-99	Ult forskel
		1		2777		Ult forskel
		1	vf	2391	0-1, 3-54, 60-64, 82-83, 70-78, 90-99	Ult forskel
	Modtagne forudbetalinger fra kunder					
		1	neg	2745	75-99	Ult forskel
	Leverandører af varer og tjenesteydelser					
		1	neg	2744		Ult forskel
	Gæld til tilkn. virksomhed og kapitalinteresser					
		1	neg	2187		Ult forskel
	Anden gæld					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 52, 69</i>					
		1		1950-1979	0-89	Ult forskel
		1	neg	2030-2059	50-99	Ult forskel
		1	neg	2189	75-99	Ult forskel
		1		2300	0-39,50-99	Ult forskel
		1		2300-2304		Ult forskel
		1		2349-2390		Ult forskel
		1	vf	2391	79-81, 84-89	Ult forskel
		1		2629-2639		Ult forskel
		1		2641	50-99	Ult forskel
		1		2690-2698		Ult forskel

Note	Indhold	V-kode	Fortegn	Konto	Spec	Type
		1		2774	40-49	Ult forskel
		1		2775	20-99	Ult forskel
		1		2776		Ult forskel
		1		2778-2779		Ult forskel
		1	neg	5000-5044		Ult forskel
		1	neg	5080-5089		Ult forskel
	Periodeafgrænsningsposter					
		1	vf neg	2391	55-59	Ult forskel
		1	neg	2746	75-99	Ult forskel
	Ansvarlig lånekapital					
		1		2391	2, 65-69	Ult forskel
	Kreditinstitutter (kortfristet)					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 71</i>					
		1	neg	2000-2029		Ult forskel
		1	neg	2600-2609		Ult forskel
		1		2333-2335		Ult forskel
		1		2616-2617		Ult forskel
		1		2391	0-1, 3-54, 60-64, 70-78, 82-83 90-99	Ult forskel Ult forskel Ult forskel
	Modtagne forudbetalinger fra kunder					
		1	neg	2745	0-74	Ult forskel
	Leverandører af varer og tjenesteydelser					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 72</i>					
		1		1980-1984	0-89	Ult forskel
		1	neg	2700-2743		Ult forskel
	Gæld til I/S og tilknyttede virksomheder					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 73</i>					
		1	neg	2180	0	Ult forskel
		1	neg	2181-2186		Ult forskel
		1	neg	2188	0-74	Ult forskel
	Gæld til kapitalinteresser					
		1	neg	2188	75-99	Ult forskel
	Anden gæld (kortfristet)					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 74-76</i>					
		1		1985-1989	0-89	Ult forskel
		1	neg	2030 – 2059	0-49	Ult forskel
		1	neg	2180	1-99	Ult forskel
		1	neg	2189	0-74	Ult forskel
		1	neg	2190 – 2267		Ult forskel
		1		2391	79-81, 84-89	Ult forskel
		1		2399 – 2599		Ult forskel
		1		2641	0-49	Ult forskel
		1		2642 – 2689		Ult forskel
		1		2699		Ult forskel
		1	neg	2747 – 2749		Ult forskel
		1	neg	5399		Ult forskel
		1	neg	5697		Ult forskel
			neg	8440 – 8499		Ult forskel
			neg	Hvis sum < 0		
		1		8400 – 8402		Ult forskel
		1		8403	0-98	Ult forskel

Note	Indhold	V-kode	Fortegn	Konto	Spec	Type
		1		8404 – 8418		Ult forskel
		1		8420 – 8439		Ult forskel
		1	neg	Hvis sum < 0		
		1		7200-7299		Ult forskel
	Periodeafgrænsningsposter					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 77</i>	1	neg	2268		Ult forskel
		1	neg	2391	55-59	Ult forskel
		1	neg	2746	0-74	Ult forskel
		1	neg	5090 – 5398		Ult forskel
		1	neg	5400 – 5696		Ult forskel
		1	neg	5698 – 7199		Ult forskel
		1	neg	7300-8099		Ult forskel
		1	neg	8300 – 8399		Ult forskel
		1	neg	8990 – 8999		Ult forskel
	Konjunkturudligning					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 80-89</i>	1		2794-2795		Ult forskel
	Opsparing					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec 90-99</i>	1		8590		Ult forskel
	Uudnyttet tab fast ejendom					
		1		2760	20-29	Ult forskel
	Andre hensatte forpligtelser					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 78</i>	1		1990-1999	00-89	Ult forskel
		1		2750-2759		Ult forskel
		1		2760	0-19,30-99	
		1		2761-2763		
		1		2767-2769		Ult forskel
		1		2780-2793		Ult forskel
		1		2796-2799		Ult forskel
	Uudnyttede underskud					
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 70</i>			2276	0-29, 80-89	Ult skat
	<b>Årets ændring</b>					
	Årets ændring privat prioritetsgæld tilbageført				fra linje ovenfor	
	<i>kontospec. af indfortolket primo mv.</i>	1		7900	80-81	Saldo forskel
	Privat afskrivning virksomhedsbil mv.	1	vf	9542		Oms skat
		1		9942		Oms drift
	Fri bil tilbageført	1		4899	29	Saldo forskel
	Øvrige reguleringer vedrørende bil skal tilføjes manuelt via supplerende oplysninger					
	16 % tillæg inventarsaldo	1		7900	40-49	Saldo skat
	Skattefri kursregulering	1		1950-1999		Saldo skat
		1		2030-2150		Saldo skat
		1		2152	95-99	Saldo skat
		1		2300-2390		Saldo skat

Note	Indhold	V-kode	Fortegn	Konto	Spec	Type
		1		2399		Saldo skat
		1		2610-2619		Saldo skat
		1		2699		Saldo skat
		1		7560-7599		Saldo skat
		1		7700-7789		Saldo skat
		1		7791-7799		Saldo skat
		1		7921		Saldo skat
	Akkord	1		2275	61-62	Oms skat
		1		7790		Saldo skat
	Konjunkturændringer fra I/S	1		7509		Saldo skat
	Øvrige poster på kapitalkonto (kontospecifikation)	1		7300-7304		Saldo skat
		1		7305	0-10, 20-99	Saldo forskel
		1		7306-7309		Saldo forskel
		1		7310-7323		Saldo skat
		1		7324-7348		Saldo forskel
		1		7350-7360		Saldo skat
		1		7361		Saldo forskel
		1		7362-7379		Saldo skat
		1		7380-7389		Saldo forskel
		1		7390-7394		Saldo skat
		1		7395-7397		Saldo forskel
		1		7398	0-9,11-99	Saldo forskel
		1		7399		Saldo skat
		1		7500-7508		Saldo skat
		1		7510-7559		Saldo skat
		1		7900	00-39,50-79 ,82-99	Saldo skat
		1		7901-7920		Saldo skat
		1		7922-7929		Saldo skat
	Poster ført direkte på egenkapitalen	1	vf	2272		st.ændr. drift
		1	vf	2273	00-09, 40-59	st.ændr. drift
		1	vf	2274	10-19	st.ændr. drift
		1	vf	2275	49-59	st.ændr. drift
		1	vf	2276	49-59	st.ændr. drift

Indtastede korrektioner til ændringen

Man skal skrive ændringen i udskudt indkomst. Ø90 beregner skatten

Korrektion xx

supplerende oplysning i billede Egenkapital

Korrektion xx

supplerende oplysning i billede Egenkapital

Korrektion xx

supplerende oplysning i billede Egenkapital

Korrektion xx

supplerende oplysning i billede Egenkapital

Ændring af udskudt indkomst og skat

Skat af årets resultat i årsrapport:

Regnskabsmæssigt resultat før skat

fra indkomstopgørelsen

Permanente afvigelser

fra indkomstopgørelsen

Grundlag for skat af årets resultat

Note	Indhold	V-kode	Fortegn	Konto	Spec	Type
	Skattepligtig indkomst og skat i skattebilag			fra indkomstopgørelsen		
	Ændring af udskudt indkomst og skat			Beregnet ovenfor		
	Skat af årets resultat					
	Difference	2		7068	sp. 75	Oms forskel
	Befordringsfradrag			Hvis sum <> 0		
		2		5930	sp. 00, 50	Oms forskel
		2		7900	sp. 90	Oms forskel
	Lønmodtagerudgifter			Hvis sum <> 0		
		2		5940		Oms forskel
		2		7900	91	Oms forskel
	Investering bil mv.			Hvis sum <> 0		
		2		9516-9518		Oms forskel
		2		9529-9530		Oms forskel
		2		9918-9921	0-29,40-49, 90-99	Oms forskel
	Investering beboelse			Hvis sum <> 0		
		2		1000-1099		Oms forskel
		2		9064	70-79,95-99	Oms forskel
		2		9618-9621	70-79,90-99	Oms forskel
		2		9918-9921	30-39,50-89	Oms forskel
	Øvrige poster på kapitalkonto (kontospecifikation)	1		7300-7304		Saldo skat
		1		7305	0-10, 20-99	Saldo forskel
		1		7306-7309		Saldo forskel
		1		7310-7323		Saldo skat
		1		7324-7348		Saldo forskel
		1		7350-7360		Saldo skat
		1		7361		Saldo forskel
		1		7362-7379		Saldo skat
		1		7380-7389		Saldo forskel
		1		7390-7394		Saldo skat
		1		7395-7397		Saldo forskel
		1		7398	0-9,11-99	Saldo forskel
		1		7399		Saldo skat
		1		7500-7508		Saldo skat
		1		7510-7559		Saldo skat
		1		7900	00-39,50-79 ,82-99	Saldo skat
		1		7901-7920		Saldo skat
		1		7922-7929		Saldo skat
	Poster ført direkte på egenkapitalen	1	vf	2272		st.ændr. drift
		1	vf	2273	00-09, 40-59	st.ændr. drift
		1	vf	2274	10-19	st.ændr. drift
		1	vf	2275	49-59	st.ændr. drift
		1	vf	2276	49-59	st.ændr. drift

Indtastede korrektioner til ændringen

Man skal skrive ændringen i udskudt indkomst. Ø90 beregner skatten

Korrektion xx

supplerende oplysning i billede Egenkapital



Note	Indhold	V-kode	Fortegn	Konto	Spec	Type
	Korrektion xx				supplerende oplysning i billede	Egenkapital
	Korrektion xx				supplerende oplysning i billede	Egenkapital
	Korrektion xx				supplerende oplysning i billede	Egenkapital
	Ændring af udskudt indkomst og skat					
	Skat af årets resultat i årsrapport:					
	Regnskabsmæssigt resultat før skat				fra indkomstopgørelsen	
	Permanente afvigelser				fra indkomstopgørelsen	
	Grundlag for skat af årets resultat					
	Skattepligtig indkomst og skat i skattebilag				fra indkomstopgørelsen	
	Ændring af udskudt indkomst og skat				Beregnet ovenfor	
	Skat af årets resultat					
	Difference					
	Difference					