

Definition skattebilag personligt 06.03.2021

1. Virksomhedens resultat
2. Virksomhedens resultat - disponering af overskud
3. Virksomhedens resultat - disponering af underskud
4. Virksomhedens resultat - disponering i I/S
5. Indkomstopgørelse
- [6. Skatteafstemning](#)

Fortegn

I kolonnen fortegn bruges:

pos
neg
vf

Forkortelser

De typer, der bruges i definitionen er:

Oms Omsætning + efterposteringer

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
forskel Forskel mellem Skat og for eksempel "ult forskel"= ultimo drift minus ultimo skat

Note	V- kode	For- tegn	Konto- nummer	Type
------	------------	--------------	------------------	------

1. Virksomhedens resultat

	Årets resultat virksomhed før skat			Fra årsrapport		
50	Tilb.ført poster der beskattes i privatmr. (sygedagpenge) (løntilskud)					
		vf	3858		Saldo drift	
		vf	4730	26	Oms drift	
		2	vf	2150	50-64	Saldo drift
		2	vf	5000-5001	00-69, 71-78, 81-88, 91-98	Saldo drift
		2	vf	5080-5098		Saldo drift
		2	vf	5197-5199		Saldo drift
		2	vf	5260-5272		Saldo drift
		2	vf	5395	10-29	Saldo drift
		2		5455	99	Saldo forskel
		2	vf	5695	10-29	Saldo drift
54	Tilb.ført ikke skattepligtige indtægter					
		1	neg	5011		Saldo forskel
		1	neg	5012	0-49	Saldo forskel
		1	vf	7305-7309		Oms drift
		1	vf	7324		Oms drift
			vf	7325-7347		Oms drift
		1	vf	7348		Oms drift
		1	vf pos	7600-7699		Saldo skat
56	Tilb.ført ikke fradragsberettigede udgifter (repræsentation)					
		1		4840-4841		Oms forskel
		1	pos	5012	0-49	Saldo forskel
		1	pos	5011		Saldo forskel
			vf	7361		Oms drift
		1	vf	7380-7389		Oms drift
			vf	7395-7396		Oms drift
		1	vf	7397		Oms drift

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
		vf	7398	Oms drift
	1	vf neg	7600-7699	Saldo skat
Skattepligtig del af årets resultat virksomhed			sum	
58	Forskel nettoomsætning			
	1		1695-1698	Sta.æn forskel
	1		3000-3185	Oms forskel
	1		3187	Oms forskel
	1		3199	Oms forskel
	1		3300-3309	Oms forskel
	1		3311-3395	Oms forskel
	1		3397	Oms forskel
	1		3399-3495	Oms forskel
	1		3497	Oms forskel
	1		3499-3595	Oms forskel
	1		3597	Oms forskel
	1		3599-3799	Oms forskel
	1		3804	Oms forskel
	1		3815	80-99 Oms forskel
	1		3820	Oms forskel
	1		3835-3839	Oms forskel
	1		3880	10-16 Oms forskel
	1		3883	10-74 Oms forskel
	1		3884	80-99 Oms forskel
	1		3885	0-79 Oms forskel
	1		3886	50-67,80-89 Oms forskel
	1		5000-5001	81-88 Saldo forskel
	1		5005	1-8 Saldo forskel
420	Forskel ændring i besætning			
	1		1400-1589	Sta.æn forskel
	1		1590-1599	Sta.æn forskel
421	Forskel ændring i varelagre			
		vf	1100-1199	Sta.æn drift
	1		1600-1649	Sta.æn forskel
	1		1910-1916	0-89 Sta.æn forskel
	1		3000-4998	Sta.æn forskel
	1		8200-8299	Sta.æn forskel
59	Forskel andre driftsindtægter			
	1		1100-1199	Oms forskel
	1		1695-1698	Oms forskel
	1		3186	Oms forskel
	1		3188-3198	Oms forskel
	1		3310	Oms forskel
	1		3396	Oms forskel
	1		3398	Oms forskel
	1		3496	Oms forskel
	1		3498	Oms forskel
	1		3596	Oms forskel
	1		3598	Oms forskel
	1		3800-3803	Oms forskel
	1		3805-3814	Oms forskel
	1		3815	0-79 Oms forskel
	1		3816-3819	Oms forskel
	1		3821-3834	Oms forskel
	1		3840-3857	Oms forskel
	1		3858	Oms skat
	1		3859-3879	Oms forskel
	1		3880	0-9,17-99 Oms forskel
	1		3881-3882	Oms forskel
	1		3883	0-9,75-99 Oms forskel
	1		3884	0-79 Oms forskel

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type	
	1		3885	80-99	Oms forskel
	1		3886	0-49,68-79,90-99	Oms forskel
	1		3887-3899		Oms forskel
	1		5000-5001	0-80, 89-99	Saldo forskel
	1		5002	0-9,30-39,60-99	Saldo forskel
	1		5003	80-99	Saldo forskel
	1		5004		Saldo forskel
	1		5005	0,9-10,19-20, 29-40, 49-50, 59-99	Saldo forskel
	1		5006	80-99	Saldo forskel
	1		5007-5009		Saldo forskel
	1		5017-5044		Saldo forskel
	1		5071-5090		Saldo forskel
	1		5197-5272		Saldo forskel
	1	vf	7790		Oms drift
60					Forskel arbejde for egen regning opf. u.aktiver
	1		1699		Saldo forskel
61					Forskel omk. til råvarer og hjælpematerialer
	1		1630-1632		Oms forskel
			<i>kun landbrug</i>		
	1		1634	0-49	Oms forskel
	1		1634	50-99	Oms forskel
	1		4000-4059		Oms forskel
	1		4080-4399		Oms forskel
			<i>kun landbrug</i>		
	1		4400-4406		Oms forskel
	1		4407-4419		Oms forskel
			<i>kun landbrug</i>		
	1		4420-4430		Oms forskel
	1		4431-4479		Oms forskel
			<i>kun landbrug</i>		
	1		4480-4489		Oms forskel
	1		4490-4559		Oms forskel
	1		5005	41-48	Saldo forskel
63					Forskel andre eksterne omkostninger
	1		1633		Oms forskel
			<i>kun forretning</i>		
	1		1634	0-49	Oms forskel
	1		1635-1638		Oms forskel
	1		1640-1649		Oms forskel
	1		4060-4079		Oms forskel
			<i>kun forretning</i>		
	1		4400-4406		Oms forskel
			<i>kun forretning</i>		
	1		4420-4430		Oms forskel
			<i>kun forretning</i>		
	1		4480-4489		Oms forskel
	1		4560-4679		Oms forskel
	1		4680		Oms skat
	1		4681-4699		Oms forskel
	1		4729		Oms forskel
	1		4745-4757		Oms forskel
	1		4759-4839		Oms forskel
	1		4842-4898		Oms forskel
	1		4899	0-37,40-99	Oms forskel
	1		5005	51-58	Saldo forskel
	1		5091	0-49	Saldo forskel
	1		5092-5098		Saldo forskel
64					Forskel personaleomkostninger
	1		4700-4728		Oms forskel
	1		4730	0-25, 27-99	Oms forskel
	1		4730	26	Oms skat
	1		4731-4744		Oms forskel
65					Forskel gevinst/tab ved salg anlægsaktiv
	1		4899	38-39	Oms forskel
	1		4940-4945		Oms forskel
	1		4985-4995		Oms forskel
	1		4998	10-99	Oms forskel
	1		5003	60-79	Saldo forskel

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer		Type
	1		5006	61-68,71-78	Saldo forskel
	1		5045-5049		Saldo forskel
	1		5280-5299		Saldo forskel
Tilb.ført regnsk.mæss. af- og nedskrivning					
	1	vf	4900-4939		Oms drift
	1	vf	4946-4998		Oms drift
	1	vf	5003	0-59	Saldo drift
	1	vf	5006	1-8,11-18,21-28, 31-38,41-48,51-58	Saldo drift
	1	vf	1639	00-89	Oms drift
Tilb.ført regnsk.mæss. investering over drift					
	1	vf	4680		Oms drift
	1	vf	7500-7508		Saldo drift
	1	vf	7510-7539		Saldo drift
	1	vf	7540		Saldo drift
	1	vf	7541-7559		Saldo drift
	1	vf	7900-7920		Saldo drift
	1	vf	7922-7929		Saldo drift
Tilbageført regnskabsmæssig af- og nedskrivning					
sum	<i>udvalgte linjer med tilbageført regnskabsmæssige beløb</i>				
722	Skattemæssig afskr. immaterielle aktiver	1	4948-4949		Oms skat
		1	5003	00-09	Saldo skat
		1	5006	1-8	Saldo skat
	<i>Nedskrivning kun i brug i årsrapport</i>	1	5003	20-39	Saldo skat
	<i>Nedskrivning kun i brug i årsrapport</i>	1	5006	21-28,31-38	Saldo skat
723	Skattemæssig afskrivning læhegn og skov	1	4981		Oms skat
723	Straksfradrag	1	4982	00-20, 20-99	Oms skat
723	Skattemæssig afskrivning fast ejendom	1	4900-4947		Oms skat
		1	4950	00-14	
		1	4950	20-99	
		1	4951-4963		
723	Nedrivningsfradrag	1	4996-4997		Oms skat
		4	4979		
723	Skattemæssig afskrivning lejede lokaler	1	4950	15-19	Oms skat
725	Skattemæssig afskrivning driftsmidler	1	4964-4969		Oms skat
725	Skattemæssig afskr. restsaldo driftsmidler	1	4998	00-09	Oms skat
725	Skattemæssig afskrivning småinventar mv. <i>alle straksafskrivninger</i>	1	4979-4980		Oms skat
		1	4982	11-19	
		1	4983-4984		
725	Forskudsafskrivninger	1	5050-5058		Saldo skat
726	Skattemæssig afskrivning bil mv.	1	4970-4978		Oms skat
727	Skattemæssig afskr. mat. aktiver biaktivitet	1	5003	10-19	Saldo skat
		1	5006	11-18	Saldo skat
	<i>Nedskrivning kun i brug i årsrapport</i>	1	5003	40-59	Saldo skat
	<i>Nedskrivning kun i brug i årsrapport</i>	1	5006	41-48	Saldo skat
	<i>Nedskrivning kun i brug i årsrapport</i>	1	5006	51-58	Saldo skat
720	Skattemæssig af- og nedskr. anlægsaktiver				
sum	<i>udvalgte linjer 722-727</i>				

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type	
70			4758	Oms forskel	
			5002	40-59	Saldo forskel
			5091	50-99	Saldo forskel
75			5010	Saldo forskel	
77			5012	50-99	Saldo forskel
			vf	2152	95-99
80			5300-5346		Saldo forskel
			5350		Saldo forskel
			5354-5394		Saldo forskel
			5395	0-9, 30-99	Saldo forskel
			5396-5449		Saldo forskel
			1639	90-94	Oms forskel
80			5395	10-24	Saldo forskel
80			5395	25-29	Saldo forskel
80			5450-5694		Saldo forskel
			5695	0-9, 30-99	Saldo forskel
			5696-5784		Saldo forskel
			5791-5799		Saldo forskel
			1639	95-99	Oms forskel
			2	vf	5455
80			5695	10-24	Saldo forskel
80			5695	25-29	Saldo forskel
80			5273-5274		Saldo forskel
			5800-5819		Saldo forskel
			vf	7921	
80			5275-5276		Saldo skat
			5277-5279	0-29, 31-35, 37-38, 45-99	Saldo skat
			5347-5349		Saldo skat
			5351-5353		Saldo skat
			vf	Summer fra årsrapport ekskl. 7305-7309	
80			5785-5790		Saldo skat
			vf	Summer fra årsrapport	
80			5277-5279	30, 36, 39-44	Saldo skat
			vf	Summer fra årsrapport ekskl. 2150 50-64	
80			vf	Summer fra årsrapport	

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
80	Forskel kursændring finansaktiver	vf	Sum fra årsrapport	
80	Forskel kursændring finanspassiver	vf	Sum fra årsrapport	
80 sum	Forskel finansielle poster udvalgte linjer note 80 (alle lagt sammen på landsniveau)			
85	Forskel værdiændring inv.ejendomme		5013-5016 7989	70-73, 90-93 Saldo forskel Saldo forskel
Midlertidige forskelle			sum	
Heraf ægtefælles virksomhed		<i>Person 3</i>		
	1	vf	5000-5069	Saldo skat
	1	vf	5080-5098	Saldo skat
	1	vf	5100-5999	Saldo skat
Årets skattepligtige indkomst virksomhed			sum	

2. Virksomhedens resultat - disponering af overskud

I virksomhedsordning

Overført t. medarbejdende ægtefælle	vf	5070-5071	Saldo
Kapitalafkast		8560-8568	Saldo
Kapitalafkast til ægtefælle	vf	8568	Saldo
Personlig indkomst		5000-5098 5100-5999	Saldo
	vf	8560-8567	
	vf	8591	
Opsparing i VS-ordning		8591	Saldo
Resultatet deles mellem ægtefællerne (skrives kun hvis ligedeling)			

I kapitalafkastordning og personskatteordning

Overført t. medarbejdende ægtefælle	vf	5070-5071	Saldo
Kapitalindkomst i virksomhed	1	5200-5999	
Aktieindkomst i virksomhed	1	5349	10-49, 60-99
Kapitalafkast		8560-8568	Saldo
Personlig indkomst		5000-5098 5100-5199	Saldo
Henlagt til konjunkturudligning		5065	Saldo
Resultatet deles mellem ægtefællerne (skrives kun hvis ligedeling)			

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
------	--------	----------	--------------	------

3. Virksomhedens resultat - disponering af underskud

I virksomhedsordning

	Efter Overførsel til ægtefælle af	vf	5070-5071	Saldo
	Er der et underskud på		5000-5098 5100-5999	
	<i>Afhængigt af beskatningen skrives:</i>			
enten	Hele underskuddet dækkes ved at hæve opsparing			
eller	Hele underskuddet trækkes fra i kapitalindkomst			
eller	Hele underskuddet trækkes fra i personlig indkomst			
eller	Underskuddet beskattes sådan:			
	Dækkes af hævet opsparing	vf	8595 00-79	
		vf	8595 90-99	
	Trækkes fra i kapitalindkomst			Beregn
	Trækkes fra i personlig indkomst			Beregn
	Resultatet deles mellem ægtefællerne (skrives kun hvis lighedeling)			

I kapitalafkastordning og personskatteordning

	Trækkes fra i kapitalindkomst			Beregn
	Trækkes fra i personlig indkomst			Beregn
	Resultatet deles mellem ægtefællerne (skrives kun hvis lighedeling)			

5. Indkomstopgørelse

Indkomstopgørelsen følger samme definition for driftsherre og samlever/ægtefælle.

Personens navn skrives over opgørelsen

Hos driftsherren medregnes alt på virksomhedskode (V=1) og private poster (V=2) med personkode 1 og 2.

Hos ægtefælle/samlever medregnes alt med privatkode (V=2) og personkode 3 samt anden virksomhed med virksomhedskode (V=1) og personkode 3.

Kun driftsherre				
	Personlig indkomst fra virksomhed / Underskud fra virksomhed			Fra res.
692	Hævet opsparing	1	vf 8595 00-49 8596 00-19 vf 8596 20-49	Oms Oms oms
630	Rentekorrektion	1	8530-8538	Saldo
	Hævet konjunkturudligning	1	5066-5069	Saldo
Kun ægtefælle				
300	Medarbejdende ægtefælle	1	vf 5070-5071	Fra res.
	Lighedeling af overskud fra ægtefælle			Fra res.
	Anden virksomhed fri	1	5000 00-60 5000 69-70 5000 79-80 5000 89-90 5000 99	Saldo

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type	
	Anden virksomhed 2 fri	1	5001	00-60	Saldo
			5001	69-70	
			5001	79-80	
			5001	89-90	
			5001	99	
			5002-5044		
			5080	00-90	
			5080	99	
			5081-5089		
			Anden virksomhed 1 rel.til 8200-8209	1	
5001	61, 91				
5080	91				
Anden virksomhed 2 rel.til 8210-8219	1	5000	62, 92	Saldo	
		5001	62, 92		
		5080	92		
Anden virksomhed 3 rel.til 8220-8229	1	5000	63, 93	Saldo	
		5001	63, 93		
		5080	93		
Anden virksomhed 4 rel.til 8230-8239	1	5000	64, 94	Saldo	
		5001	64, 94		
		5080	94		
Anden virksomhed 5 rel.til 8240-8249	1	5000	65, 95	Saldo	
		5001	65, 95		
		5080	95		
Anden virksomhed 6 rel.til 8250-8259	1	5000	66, 96	Saldo	
		5001	66, 96		
		5080	96		
Anden virksomhed 7 rel.til 8260-8269	1	5000	67, 97	Saldo	
		5001	67, 97		
		5080	97		
Udlejning rel.til 8270-8299	1	5000	68, 98	Saldo	
		5001	68, 98		
		5080	98		
304 Anden virksomhed fri	2	5000	00-60	Saldo	
		5000	69-70		
		5000	79-80		
		5000	89-90		
		5000	99		
304 Anden virksomhed fri 2	2	5001	00-60	Saldo	
		5001	69-70		
		5001	79-80		
		5001	89-90		
		5001	99		
		5002-5044			
		5080	00-70		
		5080	79-80		
		5080	89-90		
		5080	99		
5180-5189					
304 Anden virksomhed 1 rel.til 8200-8209	2	5000	61,71,81,91	Saldo	
		5001	61,71,81,91		
		5080	71,81,91		
304 Anden virksomhed 2	2	5000	62,72,72,92	Saldo	

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer		Type
	rel.til 8210-8219		5001	62,72,72,92	
			5080	72,72,92	
304	Anden virksomhed 3 rel.til 8220-8229	2	5000	63,73,83,93	Saldo
			5001	63,73,83,93	
			5080	73,83,93	
304	Anden virksomhed 4 rel.til 8230-8239	2	5000	64,74,84,94	Saldo
			5001	64,74,84,94	
			5080	74,84,94	
304	Anden virksomhed 5 rel.til 8240-8249	2	5000	65,75,85,95	Saldo
			5001	65,75,85,95	
			5080	75,85,95	
304	Anden virksomhed 6 rel.til 8250-8259	2	5000	66,76,86,96	Saldo
			5001	66,76,86,96	
			5080	76,86,96	
304	Anden virksomhed 7 rel.til 8260-8269	2	5000	67,77,87,97	Saldo
			5001	67,77,87,97	
			5080	77,87,97	
304	Udlejning rel.til 8270-8299	2	5000	68,78,88,98	Saldo
			5001	68,78,88,98	
			5080	78,88,98	
304	<i>sum udvalgte linjer 304</i>				
Kun driftsherre					
Ligedeling af overskud til ægtefælle					
Kun ægtefælle					
	Hævet opsparing		vf 8595	0-49	Saldo
			8596	0-19	
			vf 8596	20-49	
	Opsparing i virksomheden		8591		Saldo
	Kapitalafkast anden virksomhed		8560-8569		Saldo
	Kapitalafkast				Fra res.
	Kapitalindkomst anden virksomhed <i>kun ved VS-ordning</i>	1	5200-5999		Saldo
	Rentekorrektion	1	8530-8538		Saldo
306	Løn, honorar, gratiale mv	2	5100-5139 5168-5179		Saldo
	Hædersgaver	2	880701-02		Sup
	Skattefri del af gratiale				Beregn
	Særligt kapitalafkast ved køb af selskab		vf 800996-97		Sup
AM-indkomst					
770	AM-bidrag				Beregn
308	Pension, dagpenge, underholdsbidrag mv	2	5140-5167 5180-5199		Saldo

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type			
310			Pensionsfradrag	2	5850-5889		Saldo
310			Andre fradrag i personlig indkomst	2	5890-5899		Saldo
310 sum			Pensionsfradrag mv. udvalgte linjer 310				
Personlig indkomst							
Kun driftsherre							
			Renter mv. fra virksomhed (Kun UDEN virksomhedsordning)	1	5200-5999		Saldo
			Underskud fra virksomhed				Fra res.
600/610			Kapitalafkast fra virksomhed				Fra res.
Kun ægtefælle							
			Kapitalindkomst anden virksomhed (Kun UDEN virksomhedsordning)	1	5200-5999		Saldo
			Underskud fra virksomhed				Fra res.
			Kapitalafkast fra virksomhed				Fra res.
590/595			Kapitalafkast anden virksomhed	1	8560-8568		Saldo
630			Rentekorrektion	1	vf 8530-8538		Saldo
			Ligedeling af VS-kapitalindk. til/fra ægtefælle (Skrives kun ved ligedeling)				
301			Renteindtægter	2	5300-5339 5349 5355-5449	0-9, 50-59	Saldo
302			Anden kapitalindkomst	2	5200-5299 5700-5809 5811-5849 Ophør aps		Saldo supl.opl
303			Renteudgifter	2	5450-5699 5810		Saldo
			Ophør med anpartsvirksomhed				Sup
			Særligt kapitalafkast ved køb af selskab				Sup
Kapitalindkomst							
320			Ligningsmæssige fradrag	2	4800 5900-5999		Saldo
			Beskæftigelsesfradrag				Beregn
			Jobfradrag				Beregn
			Ekstra befodringsfradrag				Beregn
			Ekstra pensionsfradrag				Beregn
Ligningsmæssige fradrag							
Skattepligtig indkomst							

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
	1			Fra res.
	2		5340-5348 5349 5350-5354	Saldo 10-49, 60-99
330			Aktieindkomst	
600	1		8591	Saldo

Gamle underskud er ikke modregnet her. Se modregning i skatteberegningen.
(Udskrives kun hvis gamle underskud)

AM-bidrag				Beregn
Bundskat				Beregn
Topskat af personlig indkomst				Beregn
Topskat af kapitalindkomst				Beregn
Sundhedsbidrag og kommunale skatter				Beregn
Aktieskat				Beregn
Skat af opsparing				Beregn
Skat af konjunkturudligning				Beregn
Modregnet værdi af underskud				Beregn
Modregnet værdi af personfradrag				Beregn
Ejendomsværdiskat				Beregn
Modregnet negativ aktieskat				Beregn
Beregnede skatter og AM-bidrag				
Indregnet restskat forrige år				Beregn
Betalt AM-bidrag og skat				Beregn
Overskydende skat og AM-bidrag / Restskat og -AM-bidrag				

6. 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 eksternt årsrapport. Kolonnen Udskudt skat i årsrapport udfyldes med 2295 og 2295 Ult drift. Specifikationsnumre er vist for hver linje

Immaterielle aktiver				
<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 15-19</i>				
	1		1850-1859	Ult forskel
	1		8160-8169	Ult forskel
	1		9088	Ult skat
	1	vf	9059	Ult skat
				0-19,25-39, 60-69,80-89
				0-19,25-39, 60-69,80-89
				15-19
			2295-2296	Ult drift
<i>Udskudt skat i årsrapport hentes fra</i>				
Jord				
<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 10-12</i>				
	1		9088	Ult skat
	1	vf	9059	Ult skat
				40-59, 90-94
				40-59, 90-94
	1		9677	Ult drift
				30-59,90-99
<i>Alternativ 2: fra anlægskartotek</i>				
Bygninger og installationer				
<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 13-14</i>				
	1		9038	Ult skat
	1	vf	9009	Ult skat
	1		9088	Ult skat
	1	vf	9059	Ult skat
	1		9138	Ult skat
	1	vf	9109-9110	Ult skat

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type	
	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	
	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 <i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 35-36</i>	1		8140-8159		Ult forskel
	1		8170-8199		Ult forskel
Andel i I/S, tilknyttet og associeret virksomhed <i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 40</i>					

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer		Type
	1		1651	0-74	Ult forskel
	1		1900-1999	90-99	Ult forskel
Kapitalinteresser <i>Udskudt skat 2295, 2296 spec. 39</i>					
	1		1652		Ult forskel
	1		2152		Ult forskel
Tilgodehavender hos tilknyttede og associerede virksomheder	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
	1		2153-2179		Ult forskel
	1	pos	2190-2264		Ult forskel
	1	pos	2700-2745		Ult forskel

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type	
	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
	1	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
	1	pos	Hvis sum > 0		Ult forskel
	1		7200-7299		Ult forskel
Igangværende arbejder <i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 37-39</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		Ult forskel
Krav indbetaling af virksomhedskapital/overkurs	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
	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>					

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
	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
Privat prioritetsgæld				
<i>Kun hvis ja til medtag privat prioritetsgæld</i>	2		2300-2304	Ult forskel
<i>Kun hvis ja til medtag privat prioritetsgæld</i>	2		2306-2329	Ult forskel
<i>Kun hvis ja til medtag privat prioritetsgæld</i>	2		2340-2390	Ult forskel
<i>Kun hvis ja til medtag privat prioritetsgæld</i>	2	vf	2391	0-1, 3-54, 60-64 Ult forskel
<i>Kun hvis ja til medtag privat prioritetsgæld</i>	2		2764-2766	Ult forskel
<i>Kun hvis ja til medtag privat prioritetsgæld</i>	2		2770-2772	Ult forskel
<i>Kun hvis ja til medtag privat prioritetsgæld</i>	2		2774	Ult forskel
Modtagne forudbetalinger fra kunder		neg	2745	75-99 Ult forskel
Leverandører af varer og tjenesteydelser		neg	2744	Ult forskel
Gæld til tilknyttede og associerede virksomheder		neg	2187-2188	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
	1		2774	40-49 Ult forskel
	1		2775	20-99 Ult forskel
	1		2776	Ult forskel
	1		2778-2779	Ult forskel

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type	
	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,	Ult forskel
				70-78, 82-83	Ult forskel
				90-99	Ult forskel
Privat prioritetsgæld					
<i>Kun hvis ja til medtag privat prioritetsgæld</i>	2		2391	0-1, 3-54, 60-64	Ult forskel
Modtagne forudbetalinger fra kunder					
		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, tilknyttet og assoc.virks.					
<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 73</i>					
	1	neg	2180	0	Ult forskel
	1	neg	2181-2186		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	2187-2188		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
	1		8404 – 8418		Ult forskel
	1		8420 – 8439		Ult forskel
		neg	Hvis sum < 0		
	1		7200-7299		Ult forskel

Periodeafgrænsningsposter

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
<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
Årets ændring				
Årets ændring privat prioritetsgæld tilbageført			fra linje ovenfor	
<i>kontospec. af indfortolket primo mv.</i>	1		7900	80-81 Saldo forskel
Erhvervsmæssig afskrivning privat bil mv.	2		9541	Oms skat
	2	vf	9941	Oms drift
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				
15 % 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
	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

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
	1		7790	Saldo skat
Konjunkturændringer fra I/S	1		7509	Saldo skat
Forskel på privat udtræk	2		1000-1999	Oms forskel
	2		2020-2149	Oms forskel
	2		2150	0-49,65-99
	2		2150	50-64
	2		2150	50-64
	2		2151-2269	Oms forskel
	2		2300-2390	Oms forskel
	2		2394-2396	Oms forskel
	2		2610-2699	Oms forskel
	2		2710-4898	Oms forskel
	1		3858	Oms forskel
	1		4730	26
	2		4899	0-37, 40-99
	2		4900-4941	Oms forskel
	2		4942	0-59,61-99
	2		4943-4944	Oms forskel
	2		4945	0-59,61-99
	2		4946-4985	Oms forskel
	2		4987-4990	Oms forskel
	2		4992-4998	Oms forskel
	1		4899	29
	2		5000-5058	Oms forskel
	2		5060-5454	Oms forskel
	2		5455	0-98
	2		5456-7089	Oms forskel
	2		7090	0-4,6,8-99
	2		7091-7179	Oms forskel
	2		7181-7398	Oms forskel
	2		7399	0-98
	2		7400-7501	Oms forskel
	2		7502	0-89
	2		7503-7969	Oms forskel
	2		9064	70-79,95-99
	2		9516-9518	Oms forskel
	2		9529-9530	Oms forskel
	2		9618-9621	70-79,90-99
	2		9918-9921	Oms forskel
I noten udelades en række konti, hvis summen af dem er 0:				
sygedagpende			Hvis sum <> 0	
	1		3858	Oms forskel
	2		5156-5159	sp. 15
Løntilskud				
	1		4730	sp. 26
	2		5190	sp. 26
VE-anlæg			Hvis sum <> 0	
	2		5197	Oms forskel
	2		7325-7326	Oms forskel
Udleje værelser, sommerhus			Hvis sum <> 0	
	2		5250	sp. 49, 99
	2		5251-5252	sp. 10,20
	2		7068	sp. 70
	2		7069	sp. 20
Faglige kontingenter			Hvis sum <> 0	
	2		5900-5901	sp. 09
	2		7399	sp. 20

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
Gaver			Hvis sum <> 0	
	2		5910-5911 sp. 31	Oms forskel
	2		7350 sp. 20	Oms forskel
Dagplejefradrag			Hvis sum <> 0	
	2		5910-5911 sp. 50-51	Oms forskel
	2		7001 sp. 05	Oms forskel
Håndværkerfradrag			Hvis sum <> 0	
	2		5920	Oms forskel
	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

Korrektion xx

Korrektion xx

Korrektion xx

supplerende oplysning i billede Egenkapital

supplerende oplysning i billede Egenkapital

supplerende oplysning i billede Egenkapital

supplerende oplysning i billede Egenkapital

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
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				