

Definition skattebilag personligt 23.04.2021

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	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	5011		Saldo forskel
			vf	7361		Oms drift
		1	vf	7380-7389		Oms drift
			vf	7395-7396		Oms drift
		1	vf	7397		Oms drift
			vf	7398		Oms drift
		1	vf neg	7600-7699		Saldo skat

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
			sum	
	Skattepligtig del af årets resultat virksomhed			
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
	1		3885	80-99 Oms forskel
	1		3886	0-49,68-79,90-99 Oms forskel

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
	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				
	1		1699	Saldo forskel
61				
	1		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
63				
	1		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
			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
64				
	1		4700-4728	Oms forskel
	1		4730	0-25, 27-99 Oms forskel
	1		4730	26 Oms skat
	1		4731-4744	Oms forskel
65				
	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
	1		5006	61-68,71-78 Saldo forskel
	1		5045-5049	Saldo forskel

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
	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 udvalgte linjer med tilbageført regnskabsmæssige beløb				
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. alle straksafskrivninger	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 udvalgte linjer 722-727				

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
70	Forskel andre driftsomkostninger			
	1		4758	Oms forskel
	1		5002	40-59 Saldo forskel
	1		5091	50-99 Saldo forskel
75	1		5010	Saldo forskel
77	1		5012	Saldo forskel
80	Forskel renteindtægter			
	<i>Tilbageførsel af renteindtægter årsrapport</i>			
	<i>Tilføjelse af skattemæssige poster</i>			
	1		5300-5346	Saldo forskel
	1		5350	Saldo forskel
	1		5354-5394	Saldo forskel
	1		5395	0-9, 30-99 Saldo forskel
	1		5396-5449	Saldo forskel
	1		1639	90-94 Oms forskel
80	1		5395	10-24 Saldo forskel
80	1		5395	25-29 Saldo forskel
80	Forskel renteudgifter			
	1		5450-5694	Saldo forskel
	1		5695	0-9, 30-99 Saldo forskel
	1		5696-5784	Saldo forskel
	1		5791-5799	Saldo forskel
	1		1639	95-99 Oms forskel
	2	vf	5455	99 Saldo forskel
80	1		5695	10-24 Saldo forskel
80	1		5695	25-29 Saldo forskel
80	Forskel prioritetsomkostninger			
	1		5273-5274	Saldo forskel
	1		5800-5819	Saldo forskel
	1	vf	7921	Oms drift
80	Forskel realiseret gevinst/tab finansakt.			
	1		5275-5276	Saldo skat
	1		5277-5279	0-29, 31-35, 37-38, 45-99 Saldo skat
	1		5347-5349	Saldo skat
	1		5351-5353	Saldo skat
	vf		Summer fra årsrapport ekskl. 7305-7309	
80	Forskel realiseret gevinst/tab gæld			
	1		5785-5790	Saldo skat
	vf		Summer fra årsrapport	
80	Forskel urealiseret kursreg. finansaktiver			
	1		5277-5279	30, 36, 39-44 Saldo skat
	vf		Summer fra årsrapport ekskl. 2150 50-64	
80		vf	Summer fra årsrapport	
80		vf	Sum fra årsrapport	

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
80	Forskel kursændring finanspassiver			
		vf	Sum fra årsrapport	
80	Forskel finansielle poster			
sum	<i>udvalgte linjer note 80 (alle lagt sammen på landsniveau)</i>			
85	Forskel værdiændring inv.ejendomme			
			5013-5016	Saldo forskel
			7989	70-73, 90-93 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	

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

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 lighedeling)				

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 lighedeling)				

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>			
<i>enten</i>	Hele underskuddet dækkes ved at hæve opsparing			
<i>eller</i>	Hele underskuddet trækkes fra i kapitalindkomst			
<i>eller</i>	Hele underskuddet trækkes fra i personlig indkomst			
<i>eller</i>	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 ligedeling)			

I kapitalafkastordning og personskatteordning

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

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

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.
	Ligedeling 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
	Anden virksomhed 2 fri	1	5001 00-60 5001 69-70 5001 79-80 5001 89-90 5001 99 5002-5044 5080 00-90 5080 99 5081-5089	Saldo
	Anden virksomhed 1 rel.til 8200-8209	1	5000 61, 91 5001 61, 91 5080 91	Saldo
	Anden virksomhed 2 rel.til 8210-8219	1	5000 62, 92 5001 62, 92 5080 92	Saldo
	Anden virksomhed 3 rel.til 8220-8229	1	5000 63, 93 5001 63, 93 5080 93	Saldo
	Anden virksomhed 4 rel.til 8230-8239	1	5000 64, 94 5001 64, 94 5080 94	Saldo
	Anden virksomhed 5 rel.til 8240-8249	1	5000 65, 95 5001 65, 95 5080 95	Saldo
	Anden virksomhed 6 rel.til 8250-8259	1	5000 66, 96 5001 66, 96 5080 96	Saldo

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer		Type
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 rel.til 8210-8219	2		5000	62,72,72,92	Saldo
			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 sum					
Kun driftsherre					
Ligedeling af overskud til ægtefælle					
Kun ægtefælle					
		vf	8595	0-49	Saldo

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
			8596	0-19
		vf	8596	20-49
			8591	Saldo
			8560-8569	Saldo
				Fra res.
	1		5200-5999	Saldo
	1		8530-8538	Saldo
306	2		5100-5139 5168-5179	Saldo
	2		880701-02	Sup
				Beregn
		vf	800996-97	Sup
				AM-indkomst
770				Beregn
308	2		5140-5167 5180-5199	Saldo
310	2		5850-5889	Saldo
310	2		5890-5899	Saldo
310 sum				
				Personlig indkomst
				Kun driftsherre
	1		5200-5999	Saldo
				Fra res.
600/610				Fra res.
				Kun ægtefælle
	1		5200-5999	Saldo
				Fra res.
				Fra res.
590/595	1		8560-8568	Saldo
630	1	vf	8530-8538	Saldo
				Ligedeling af VS-kapitalindk. til/fra ægtefælle (Skrives kun ved ligedeling)
301	2		5300-5339 5349	Saldo
				0-9, 50-59

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
			5355-5449	
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 befordringsfradrag			Beregn
	Ekstra pensionsfradrag			Beregn
	Ligningsmæssige fradrag			
	Skattepligtig indkomst			
	Aktieindkomst fra virksomhed	1		Fra res.
	Aktieindkomst fra privatområdet	2	5340-5348 5349 5350-5354	Saldo 10-49, 60-99
330	Aktieindkomst			
600	Indkomst der spares op i virksomhed	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
	Beregnete skatter og AM-bidrag			
	Indregnet restskat forrige år			Beregn
	Betalt AM-bidrag og skat			Beregn
	Overskydende skat og AM-bidrag / Restskat og -AM-bidrag			

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

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

Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 15-19

1			1850-1859	Ult forskel	
1			8160-8169	Ult forskel	
1			9088	0-19,25-39, 50-69,80-89	Ult skat
1	vf	9059	0-19,25-39, 50-69,80-89	Ult skat	
			2295-2296	15-19	Ult drift

Udskudt skat i årsrapport hentes fra

Jord

Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 10-12

Alternativ 1: fra afskrivningsmodul

1			9088	40-49, 90-94	Ult skat
1	vf	9059	40-49, 90-94	Ult skat	

Alternativ 2: fra anlægskartotek

1			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	
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	

Beboelse alternativ 1: fra afskrivningsmodul

1			9088	70-79, 95-99	Ult skat
1	vf	9059	70-79, 95-99	Ult skat	

Beboelse alternativ 2: fra anlægskartotek

1			9627	70-79,90-99	Ult drift
1			9927	50-89	Ult drift

Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar

Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 20-23

1			9438		Ult skat
1			9442		Ult skat
1			9538		Ult skat
1			9540		Ult skat

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

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
Varer under fremstilling <i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 33</i>	1		1630-1649 1916	Ult forskel 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
<i>Skind er medregnet i skattemæssig værdi af besætning</i>	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
	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. 37-39</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

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

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer		Type
<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
	1	neg	5000-5044		Ult forskel
	1	neg	5080-5089		Ult forskel
Periodeafgrænsningsposter		vf neg	2391	55-59	Ult forskel
		neg	2746	75-99	Ult forskel
Ansvarlig lånekapital			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
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

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type	
Gæld til I/S, tilknyttet og assoc.virks. Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 73	1	neg	2180	0	Ult forskel
	1	neg	2181-2186		Ult forskel
Anden gæld (kortfristet) Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 74-76	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 Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 77	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 Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 80-89	1		2794-2795		Ult forskel
Opsparing Udskudt skat: 2295, 2296 spec 90-99	1		8590		Ult forskel
Uudnyttet tab fast ejendom	1		2760	20-29	Ult forskel
Andre hensatte forpligtelser Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 78	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

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
Udnyttede 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		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
	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 Oms forskel
	2		2150	50-64 Oms skat
	2		2150	50-64 Saldo forskel
	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 Oms forskel
	2		4899	0-37, 40-99 Oms forskel
	2		4900-4941	Oms forskel
	2		4942	0-59,61-99 Oms forskel
	2		4943-4944	Oms forskel
	2		4945	0-59,61-99 Oms forskel
	2		4946-4985	Oms forskel
	2		4987-4990	Oms forskel
	2		4992-4998	Oms forskel
	1		4899	29 oms forskel
	2		5000-5058	Oms forskel
	2		5060-5454	Oms forskel
	2		5455	0-98 Oms forskel
	2		5456-7089	Oms forskel
	2		7090	0-4,6,8-99 Oms forskel
	2		7091-7179	Oms forskel

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
	2		7181-7398	Oms forskel
	2		7399	0-98 Oms forskel
	2		7400-7501	Oms forskel
	2		7502	0-89 Oms forskel
	2		7503-7969	Oms forskel
	2		9064	70-79,95-99 Oms forskel
	2		9516-9518	Oms forskel
	2		9529-9530	Oms forskel
	2		9618-9621	70-79,90-99 Oms forskel
	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 Oms forskel
Løntilskud				
	1		4730	sp. 26 Oms forskel
	2		5190	sp. 26 Oms forskel
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 Oms forskel
	2		5251-5252	sp. 10,20 Oms forskel
	2		7068	sp. 70 Oms forskel
	2		7069	sp. 20 Oms forskel
Faglige kontingenter				
			Hvis sum <> 0	
	2		5900-5901	sp. 09 Oms forskel
	2		7399	sp. 20 Oms forskel
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

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
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

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