

Definition skattebilag personligt 17.03.2021

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 5011-5012	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 5011-5012	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
	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
		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
			4730	0-25, 27-99 Oms forskel
			4730	26 Oms skat
			4731-4744	Oms forskel
65				
	1		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

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 Forskel resultatandele fra I/S	1		5010-5012	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 Forskel renteindtægter tilknyttet virks.	1		5395	10-24 Saldo forskel
80 Forskel renteindtægter associeret virks.	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 Forskel renteudgifter tilknyttet virks.	1		5695	10-24 Saldo forskel
80 Forskel renteudgifter associeret virks.	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 Forskel urealiseret kursreg. gæld		vf	Summer fra årsrapport	
80 Forskel kursændring finansaktiver		vf	Sum fra årsrapport	
80 Forskel kursændring finanspassiver		vf	Sum fra årsrapport	

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
80	Forskel finansielle poster			
sum	udvalgte linjer note 80 (alle lagt sammen på landsniveau)			
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	

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	Saldo
		5100-5999	
	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	Saldo
		5100-5199	
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>			
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 ligedeling)			

I kapitalafkastordning og personskatteordning

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

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

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		vf	Rentekorrektion 8530-8538	Saldo
			Ligedeling af VS-kapitalindk. til/fra ægtefælle (Skrives kun ved ligedeling)	
301			Renteindtægter 2 5300-5339 5349 0-9, 50-59 5355-5449	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 befordringsfradrag	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
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				

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 0-19,25-39, 50-69,80-89
	1	vf	9059	Ult skat 0-19,25-39, 50-69,80-89
			<i>Udskudt skat i årsrapport hentes fra</i>	<i>2295-2296</i>
				<i>15-19</i>
				<i>Ult drift</i>
Jord				
<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 10-12</i>				
	1		9088	Ult skat 40-49, 90-94
	1	vf	9059	Ult skat 40-49, 90-94
	1		9677	Ult drift 30-59,90-99
Bygninger og installationer				
<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 13-14</i>				
	1		9038	Ult skat 0-59,80-99
	1	vf	9009	Ult skat 0-59,80-99
	1		9088	Ult skat 20-24
	1	vf	9059	Ult skat 20-24
	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

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
Andel i I/S, tilknyttet og associeret virksomhed				
<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 40</i>				
	1		1651 0-74	Ult forskel
	1		1652	Ult forskel
	1		1900-1999 90-99	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		2151-2179	Ult forskel
	1	pos	2190-2264	Ult forskel
	1	pos	2700-2745	Ult forskel
	1		2269	Ult forskel

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer		Type
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		
	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>	1	pos	2000-2029		Ult forskel
	1	pos	2600-2609		Ult forskel

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type	
	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
	1	neg	5000-5044		Ult forskel
	1	neg	5080-5089		Ult forskel

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer		Type
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
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
	1	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					
<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 77</i>	1	neg	2268		Ult forskel
	1	neg	2391	55-59	Ult forskel

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer		Type
	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		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

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
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
	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

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer		Type
	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

Ændring af udskudt indkomst og skat

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
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				