

# Definition skattebilag personligt 14.01.2021

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
			<b>sum</b>	
	<b>Skattepligtig del af årets resultat virksomhed</b>			
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 7989	Saldo forskel Saldo forskel
			70-73, 90-93	
<b>Midlertidige forskelle</b>			<b>sum</b>	
<b>Heraf ægtefælles virksomhed</b>		<i>Person 3</i>		
	1	vf	5000-5069	Saldo skat
	1	vf	5080-5098	Saldo skat
	1	vf	5100-5999	Saldo skat
<b>Årets skattepligtige indkomst virksomhed</b>			<b>sum</b>	

## 2. Virksomhedens resultat - disponering af overskud

### I virksomhedsordning

Overført t. medarbejdende ægtefælle	vf	5070-5071	Saldo
<b>Kapitalafkast</b>		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>			
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.

<b>Kun driftsherre</b>				
	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
<b>Kun ægtefælle</b>				
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		



Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer		Type
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	<i>sum</i>				
	<i>udvalgte linjer 304</i>				

#### **Kun driftsherre**

Ligedeling af overskud til ægtefælle

#### **Kun ægtefælle**

Hævet opsparing		vf	8595	0-49	Saldo
			8596	0-19	
			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		Saldo
			5168-5179		
	Hædersgaver	2	880701-02		Sup
	Skattefri del af gratiale				Beregn
	Særligt kapitalafkast ved køb af selskab	vf	800996-97		Sup

#### **AM-indkomst**

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
770			AM-bidrag	Beregn
308			Pension, dagpenge, underholdsbidrag mv	Saldo
	2		5140-5167 5180-5199	
310			Pensionsfradrag	Saldo
	2		5850-5889	
310			Andre fradrag i personlig indkomst	Saldo
	2		5890-5899	
310 sum			Pensionsfradrag mv. udvalgte linjer 310	
<b>Personlig indkomst</b>				
<b>Kun driftsherre</b>				
			Renter mv. fra virksomhed (Kun UDEN virksomhedsordning)	Saldo
	1		5200-5999	
			Underskud fra virksomhed	Fra res.
600/610			Kapitalafkast fra virksomhed	Fra res.
<b>Kun ægtefælle</b>				
			Kapitalindkomst anden virksomhed (Kun UDEN virksomhedsordning)	Saldo
	1		5200-5999	
			Underskud fra virksomhed	Fra res.
			Kapitalafkast fra virksomhed	Fra res.
590/595			Kapitalafkast anden virksomhed	Saldo
	1		8560-8568	
630			Rentekorrektion	Saldo
	1	vf	8530-8538	
			Ligedeling af VS-kapitalindk. til/fra ægtefælle (Skrives kun ved ligedeling)	
301			Renteindtægter	Saldo
	2		5300-5339 5349 5355-5449	0-9, 50-59
302			Anden kapitalindkomst	Saldo
	2		5200-5299 5700-5809 5811-5849 Ophør aps	supl.opl
303			Renteudgifter	Saldo
	2		5450-5699 5810	
			Ophør med anpartsvirksomhed	Sup
			Særligt kapitalafkast ved køb af selskab	Sup
<b>Kapitalindkomst</b>				
320			Ligningsmæssige fradrag	Saldo
	2		4800 5900-5999	
			Beskæftigelsesfradrag	Beregn
			Jobfradrag	Beregn
			Ekstra befodringsfradrag	Beregn
			Ekstra pensionsfradrag	Beregn

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
<b>Ligningsmæssige fradrag</b>				
<b>Skattepligtig indkomst</b>				
330				
600				

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
<b>Beregnete skatter og AM-bidrag</b>				
Indregnet restskat forrige år				Beregn
Betalt AM-bidrag og skat				Beregn
<b>Overskydende skat og AM-bidrag / Restskat og -AM-bidrag</b>				

## 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.

Immaterielle aktiver				
	1		1850-1859	Ult forskel
	1		8160-8169	Ult forskel
	1		9088	0-19,25-39, 50-69,80-89
	1	vf	9059	0-19,25-39, 50-69,80-89
Jord				
<i>Alternativ 1: fra afskrivningsmodul</i>	1		9088	40-49, 90-94
	1	vf	9059	40-49, 90-94
<i>Alternativ 2: fra anlægskartotek</i>	1		9677	30-59,90-99
Bygninger og installationer				
	1		9038	0-59,80-99
	1	vf	9009	0-59,80-99
	1		9088	20-24
	1	vf	9059	20-24
	1		9138	
	1	vf	9109-9110	

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	1		9438		Ult skat
	1		9442		Ult skat
	1		9538		Ult skat
	1		9540		Ult skat
Stamplanter	1		9038	60-79	Ult skat
	1	vf	9009	60-79	Ult skat
Flerårige afgrøder	1		1100-1199		Ult forskel
Besætning	1		1400-1599		Ult forskel
Øvrige materielle aktiver	1		1650		Ult forskel
	1		1653-1694		Ult forskel
	1		1700-1849		Ult forskel
	1		1860-1899		Ult forskel
	1		1900-1909	0-89	Ult forskel
	1		1940-1949	0-89	Ult forskel
	1	pos	5000-5044		Ult forskel
	1	pos	5080-5089		Ult forskel
Projekter under udførelse	1		8140-8159		Ult forskel
	1		8170-8199		Ult forskel
Andel i I/S, tilknyttet og associeret virksomhed	1		1651	0-74	Ult forskel
	1		1652		Ult forskel
	1		1900-1999	90-99	Ult forskel

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type	
Tilgodehavender hos tilknyttede og associerede virksomheder	1	pos	2187	Ult forskel	
Andre værdipapirer og kapitaland. (anlæg)	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	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	1		1630-1649		Ult forskel
			1916	0-89	
Fremstillede varer og handelsvarer	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	1		8200-8299		Ult forskel
Forudbetalinger for varer	1	pos	2265		Ult forskel
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	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
Andre tilgodehavender	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

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer		Type
	1	pos	Hvis sum > 0 7200-7299		Ult forskel
Igangværende arbejder	1		1695-1699		Ult forskel
Tilgodehavende i I/S	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	1	pos	2180	1-99	Ult forskel
	1	pos	2189	0-74	Ult forskel
Periodeafgrænsningsposter	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	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	1	pos	2000-2029		Ult forskel
	1	pos	2600-2609		Ult forskel
	1		1920-1924	0-89	Ult forskel
Ansvarlig lånekapital	1		2305		Ult forskel
	1		2775	0-19	Ult forskel
	1	vf	2391	2, 65-69	Ult forskel
Gæld til kreditinstitutter	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

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer		Type
	1		2777		Ult forskel
	1	vf	2391	0-1, 3-54, 60-64, 82-83, 70-78, 90-99	Ult forskel Ult forskel Ult forskel
Privat prioritetsgæld					
<i>Kun hvis ja til medtag privat prioritetsgæld</i>	2		2300-2304		Ult
	2		2306-2329		
	2		2340-2390		
	2	vf	2391	0-1, 3-54, 60-64	
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					
	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					
	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)					
	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					
	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.	1	neg	2180	0	Ult forskel
	1	neg	2181-2186		Ult forskel
Anden gæld (kortfristet)	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	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	1		2794-2795	Ult forskel	
Opsparing	1		8590	Ult forskel	
Uudnyttet tab fast ejendom	1		2760	20-29	Ult forskel
Andre hensatte forpligtelser	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
<b>Årets ændring i virksomhed</b>					
<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



Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type	
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
			2300-2304		Saldo skat
			2305		Saldo skat
			2306-2329		Saldo skat
			2330-2339		Saldo skat
			2340-2390		Saldo skat
			2399		Saldo skat
			2610-2619		Saldo skat
			2699		Saldo skat
			7560-7599		Saldo skat
			7700-7789		Saldo skat
			7791-7799		Saldo skat
			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	Saldo forskel
	2		2151-2269		Oms forskel
			2300-2304		Oms forskel
			2305		Oms forskel
			2306-2329		Oms forskel
			2330-2339		Oms forskel
			2340-2390		Oms forskel
			2394-2396		Oms forskel
			2610-2699		Oms forskel
			2710-4898		Oms forskel
			3858		Oms forskel
			4730	26	Oms forskel
			4899	0-37, 40-99	Oms forskel
			4900-4941		Oms forskel
			4942	0-59,61-99	Oms forskel
			4943-4944		Oms forskel
			4945	0-59,61-99	Oms forskel
			4946-4985		Oms forskel
			4987-4990		Oms forskel
			4992-4998		Oms forskel
			4899	29	oms forskel
			5000-5058		Oms forskel
			5060-5454		Oms forskel
			5455	0-98	Oms forskel
		5456-7089		Oms forskel	
		7090	0-4,6,8-99	Oms forskel	
		7091-7179		Oms forskel	
		7181-7398		Oms forskel	
		7399	0-98	Oms forskel	
		7400-7501		Oms forskel	
		7502	0-89	Oms forskel	
		7503-7969		Oms forskel	
		9064	70-79,95-99	Oms forskel	

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
	2		9516-9518	Oms forskel
	2		9529-9530	Oms forskel
	2		9618-9621	70-79,90-99 Oms forskel
	2		9918-9921	Oms forskel
<b>I noten udelades en række konti, hvis summen af dem er 0:</b>				
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
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

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
	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