

# 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. <i>alle straksafskrivninger</i>	1		4979-4980	Oms skat
	1		4982	11-19
	1		4983-4984	
725 Forskudsafskrivninger	1		5050-5058	Saldo skat
726 Skattemæssig afskrivning bil mv.	1		4970-4978	Oms skat
727 Skattemæssig afskr. mat. aktiver biaktivitet	1		5003	10-19 Saldo skat
	1		5006	11-18 Saldo skat
<i>Nedskrivning kun i brug i årsrapport</i>	1		5003	40-59 Saldo skat
<i>Nedskrivning kun i brug i årsrapport</i>	1		5006	41-48 Saldo skat
<i>Nedskrivning kun i brug i årsrapport</i>	1		5006	51-58 Saldo skat
720 Skattemæssig af- og nedskr. anlægsaktiver sum 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 Oms
			8596	00-19 Oms
			vf 8596	20-49 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 Saldo
			5000	69-70
			5000	79-80
			5000	89-90
			5000	99

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>				

#### **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	2		5140-5167 5180-5199	Saldo
310	Pensionsfradrag	2		5850-5889	Saldo
310	Andre fradrag i personlig indkomst	2		5890-5899	Saldo
310 sum	Pensionsfradrag mv. udvalgte linjer 310				
<b>Personlig indkomst</b>					
<b>Kun driftsherre</b>					
	Renter mv. fra virksomhed (Kun UDEN virksomhedsordning)	1		5200-5999	Saldo
	Underskud fra virksomhed				Fra res.
600/610	Kapitalafkast fra virksomhed				Fra res.
<b>Kun ægtefælle</b>					
	Kapitalindkomst anden virksomhed (Kun UDEN virksomhedsordning)	1		5200-5999	Saldo
	Underskud fra virksomhed				Fra res.
	Kapitalafkast fra virksomhed				Fra res.
590/595	Kapitalafkast anden virksomhed	1		8560-8568	Saldo
630	Rentekorrektion	1	vf	8530-8538	Saldo
	Ligedeling af VS-kapitalindk. til/fra ægtefælle (Skrives kun ved ligedeling)				
301	Renteindtægter	2		5300-5339 5349 5355-5449	Saldo
				0-9, 50-59	
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
<b>Kapitalindkomst</b>					
320	Ligningsmæssige fradrag	2		4800 5900-5999	Saldo
	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>				
	Aktieindkomst fra virksomhed	1		Fra res.
	Aktieindkomst fra privatområdet	2	5340-5348 5349 5350-5354	Saldo 10-49, 60-99
330	<b>Aktieindkomst</b>			
600	<b>Indkomst der spares op i virksomhed</b>	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
	<b>Beregnede 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 ekstern årsrapport. Kolonnen Udskudt skat i årsrapport udfyldes med 2295 og 2295 Ult drift. Specifikationsnumre er vist for hver linje

Immaterielle aktiver				
<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 15-19</i>				
	1		1850-1859	Ult forskel
	1		8160-8169	Ult forskel
	1		9088	Ult skat
	1	vf	9059	Ult skat
				0-19,25-39, 50-69,80-89
				0-19,25-39, 50-69,80-89
				15-19
			2295-2296	Ult drift
<i>Udskudt skat i årsrapport hentes fra</i>				
Jord				
<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 10-12</i>				
	1		9088	Ult skat
	1	vf	9059	Ult skat
				40-49, 90-94
				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
	1	vf	9009	Ult skat
				0-59,80-99
				0-59,80-99

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

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
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		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 0-89	Ult forskel
			1916	
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</i>	1		1522	Ult drift
<i>skattemæssig værdi</i>	1		1525	Ult drift
<i>af besætning</i>	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

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type	
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
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
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

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer		Type
	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
	2		2306-2329		Ult forskel
	2		2340-2390		Ult forskel
	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

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer		Type
	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) <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
Gæld til I/S, tilknyttet og assoc.virks. <i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 73</i>					
	1	neg	2180	0	Ult forskel
	1	neg	2181-2186		Ult forskel
Anden gæld (kortfristet) <i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 74-76</i>					
	1		1985-1989	0-89	Ult forskel
	1	neg	2030 – 2059	0-49	Ult forskel
	1	neg	2180	1-99	Ult forskel
	1	neg	2187-2188		Ult forskel
	1	neg	2189	0-74	Ult forskel
	1	neg	2190 – 2267		Ult forskel
	1		2391	79-81, 84-89	Ult forskel
	1		2399 – 2599		Ult forskel
	1		2641	0-49	Ult forskel
	1		2642 – 2689		Ult forskel
	1		2699		Ult forskel
	1	neg	2747 – 2749		Ult forskel
	1	neg	5399		Ult forskel
	1	neg	5697		Ult forskel
		neg	8440 – 8499		Ult forskel
		neg	Hvis sum < 0		
	1		8400 – 8402		Ult forskel
	1		8403	0-98	Ult forskel
	1		8404 – 8418		Ult forskel
	1		8420 – 8439		Ult forskel



Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
	1	neg	Hvis sum < 0 7200-7299	Ult forskel
Periodeafgrænsningsposter <i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 77</i>	1	neg	2268	Ult forskel
	1	neg	2391 55-59	Ult forskel
	1	neg	2746 0-74	Ult forskel
	1	neg	5090 – 5398	Ult forskel
	1	neg	5400 – 5696	Ult forskel
	1	neg	5698 – 7199	Ult forskel
	1	neg	7300-8099	Ult forskel
	1	neg	8300 – 8399	Ult forskel
	1	neg	8990 – 8999	Ult forskel
Konjunkturudligning <i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 80-89</i>	1		2794-2795	Ult forskel
Opsparing <i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec 90-99</i>	1		8590	Ult forskel
Uudnyttet tab fast ejendom	1		2760 20-29	Ult forskel
Andre hensatte forpligtelser <i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 78</i>	1		1990-1999 00-89	Ult forskel
	1		2750-2759	Ult forskel
	1		2760 0-19,30-99	
	1		2761-2763	
	1		2767-2769	Ult forskel
	1		2780-2793	Ult forskel
	1		2796-2799	Ult forskel
Uudnyttede underskud <i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 70</i>			2276 0-29, 80-89	Ult skat
<b>Årets ændring i virksomhed</b>				
<i>kontospec. af indfortolket primo mv.</i>	1		7900 80-81	Saldo forskel
Erhvervs-mæssig 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
<i>V=2 kun hvis ja til privat prioritetsgæld</i>			2300-2304	Saldo skat
	1		2305	Saldo skat
<i>V=2 kun hvis ja til privat prioritetsgæld</i>			2306-2329	Saldo skat
	1		2330-2339	Saldo skat
<i>V=2 kun hvis ja til privat prioritetsgæld</i>			2340-2390	Saldo skat
	1		2399	Saldo skat

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
	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
<i>Kun hvis nej til medtag privat prioritetsgæld</i>	2		2300-2304	Oms forskel
	2		2305	Oms forskel
<i>Kun hvis nej til medtag privat prioritetsgæld</i>	2		2306-2329	Oms forskel
	2		2330-2339	Oms forskel
<i>Kun hvis nej til medtag privat prioritetsgæld</i>	2		2340-2390	Oms forskel
	2		2394-2396	Oms forskel
	2		2610-2699	Oms forskel
	2		2710-2763	Oms forskel
<i>Kun hvis nej til medtag privat prioritetsgæld</i>	2		2764-2766	Oms forskel
	2		2767-2769	Oms forskel
<i>Kun hvis nej til medtag privat prioritetsgæld</i>	2		2770-2772	Oms forskel
	2		2773	Oms forskel
<i>Kun hvis nej til medtag privat prioritetsgæld</i>	2		2774	Oms forskel
	2		2775-4898	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
<b>I noten udelades en række konti, hvis summen af dem er 0: sygedagpende</b>			Hvis sum <> 0	
	1		3858	Oms forskel
	2		5156-5159	sp. 15 Oms forskel

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
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
	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	

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
	1		7901-7920	Saldo skat
	1		7922-7929	Saldo skat
Poster ført direkte på egenkapitalen	1	vf	2272	st.ændr. drift
	1	vf	2273	00-09, 40-59 st.ændr. drift
	1	vf	2274	10-19 st.ændr. drift
	1	vf	2275	49-59 st.ændr. drift
	1	vf	2276	49-59 st.ændr. drift

Indtastede korrektioner til ændringen

Man skal skrive ændringen i udskudt indkomst. Ø90 beregner skatten

Korrektion xx

supplerende oplysning i billede Egenkapital

Korrektion xx

supplerende oplysning i billede Egenkapital

Korrektion xx

supplerende oplysning i billede Egenkapital

Korrektion xx

supplerende oplysning i billede Egenkapital

Ændring af udskudt indkomst og skat

Skat af årets resultat i årsrapport:

Regnskabsmæssigt resultat før skat

fra indkomstopgørelsen

Permanente afvigelser

fra indkomstopgørelsen

Grundlag for skat af årets resultat

Skattepligtig indkomst og skat i skattebilag

fra indkomstopgørelsen

Ændring af udskudt indkomst og skat

Beregnet ovenfor

Skat af årets resultat

Difference