

# Definition skattebilag selskab 11.02.2021

1. Skattemæssig indkomst
2. Oversigt skattemæssige underskud
3. Skatteberegning
5. Skatteafstemning

## Fortegn

I kolonnen fortegn bruges:

pos	Kun positive beløb pr. konto
neg	Kun negative beløb pr. konto
vf	Vend fortegn

## Forkortelser

De typer, der bruges i definitionen er:

Oms	Omsætning + efterposterings
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	Skat minus drift for eksempel:
forskel	"ult forskel"= ultimo skat minus ultimo drift

Note	Indhold	Fortegn	Kolonne	Konto	Spec	Type
<b>Skattemæssig indkomst</b>						
<b>Skattepligtig indkomst</b>						
<b>Årets resultat før skat</b>						
					<i>Fra årsrapport</i>	
10	<b>Tilb.ført ikke skattepligtige indtægter</b>					
		neg		5011-5012		Saldo forskel
		vf		7305-7309		Oms drift
		vf		7324		Oms drift
		vf		7325-7348		Oms drift
		pos	vf	7600-7699		Saldo skat
20	<b>Tilb.ført ikke fradragsberettigede udgifter</b>					
				4840-4841		oms forskel
		pos		5011-5012		Saldo forskel
		vf		7361		oms drift
		vf		7380-7389		oms drift
		vf		7395-7398		oms drift
		neg	vf	7600-7699		Saldo skat
<b>sum af permanente forskelle</b>						

Note	Indhold	Porteglonne Konto	Spec	Type
25	<b>Forskel nettoomsætning</b>			
		1695-1698		Sta.æn forskel
		3000-3185		Oms forskel
		3187		Oms forskel
		3199		Oms forskel
		3300-3309		Oms forskel
		3311-3395		Oms forskel
		3397		Oms forskel
		3399-3495		Oms forskel
		3497		Oms forskel
		3499-3595		Oms forskel
		3597		Oms forskel
		3599-3799		Oms forskel
		3804		Oms forskel
		3815 80-99		Oms forskel
		3820		Oms forskel
		3835-3839		Oms forskel
		3880	10-16	Oms forskel
		3883	10-74	Oms forskel
		3884	80-99	Oms forskel
		3885	0-79	Oms forskel
		3886	50-67,80-89	Oms forskel
		5000-5001	81-88	Saldo forskel
		5005	1-8	Saldo forskel
		7900	80-81	Saldo skat
40	<b>Forskel ændring i besætning</b>			
	(besætning)	1400-1589		Sta.æn skat-drift
	(nedskrivning og forskelsbeløb)	1590-1599		Sta.æn skat-drift
35	<b>Forskel ændring i varelagre</b>			
		1100-1199		Sta.æn drift
		1600-1649		Sta.æn skat-drift
		1910-1916	0-89	Sta.æn skat-drift
		3000-4998		Sta.æn skat-drift
		8200-8299		Sta.æn skat-drift
	<i>Forskel ved køb/salg ejendom</i>	vf 7900	80-81	Saldo skat
57	<b>Forskel arb.for egen regning opf.u.aktiver</b>			
		1699		Saldo forskel
59	<b>Forskel andre driftsindtægter</b>			
		1100-1199		Oms forskel
		1695-1698		Oms forskel
		3186		Oms forskel
		3188-3198		Oms forskel
		3310		Oms forskel
		3396		Oms forskel
		3398		Oms forskel
		3496		Oms forskel
		3498		Oms forskel
		3596		Oms forskel

Note	Indhold	Portegolonne Konto	Spec	Type
		3598		Oms forskel
		3800-3803		Oms forskel
		3805-3814		Oms forskel
		3815	0-79	Oms forskel
		3816-3819		Oms forskel
		3821-3834		Oms forskel
		3840-3857		Oms forskel
		3858		Oms skat
		3859-3879		Oms forskel
		3880	0-9,17-99	Oms forskel
		3881-3882		Oms forskel
		3883	0-9,75-99	Oms forskel
		3884	0-79	Oms forskel
		3885	80-99	Oms forskel
		3886	0-49,68-79,90-99	Oms forskel
		3887-3899		Oms forskel
		5000-5001	0-80, 89-99	Saldo forskel
		5002	0-9,30-39,60-99	Saldo forskel
		5003	80-99	Saldo forskel
		5004		Saldo forskel
		5005	0,9-10,19-20,	Saldo forskel
		5006	80-99	Saldo forskel
		5007-5009		Saldo forskel
		5017-5044		Saldo forskel
		5071-5090		Saldo forskel
		5197-5272		Saldo forskel
		V=1 vf 7790		Saldo drift
<b>61</b>	<b>Forskel omk. til råvarer og hjælpematerialer</b>			
		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
<b>63</b>	<b>Forskel andre eksterne omkostninger</b>			
		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

Note	Indhold	Portefolionummer	Konto	Spec	Type
			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
<b>64</b>	<b>Forskel personaleomkostninger</b>				
			4700-4728		Oms forskel
			4730	0-25, 27-99	Oms forskel
			4730	26	Oms skat
			4731-4744		Oms forskel
	Minus permanent forskel vedr. aktionærlån		supplerende oplysning i periodens data, skattemæssige beregninger		
<b>65</b>	<b>Forskel gevinst/tab ved salg anlægsaktiv</b>				
			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
			5280-5299		Saldo forskel
	<b>Regnskabsmæssige af- og nedskrivninger</b>				
			4900-4939		oms drift
			4946-4984		oms drift
		vf	5003	0-59	Saldo drift
		vf	5006	1-8,11-18,21-28, 31-38,41-48,51-58	Saldo drift
			1639	00-89	st.æn drift
	<b>Regnskabsmæssig investering over driften</b>				
			4680		oms drift
			7500-7559		saldo drift
			7900-7920		saldo drift
			7922-7929		saldo drift
<b>722</b>	<b>Skattemæssig afskr. immaterielle aktiver</b> (afskrivning)				
			4900-4939		Saldo skat
			4946-4949		Saldo skat
	(kvotesaldo: negativ, tab, restsaldo)		5281-5299		Saldo skat
			1639	00-09	Oms skat
			5003	00-09,20-39	Saldo skat
			5006	01-08,21-28,31-38	Saldo skat
<b>723</b>	<b>Skattemæssig afskr. lejede lokaler</b> (afskrivning, restfradrag)				
			4950	15-19	Saldo skat

Note	Indhold	Portefølje Konto	Spec	Type
723	<b>Skattemæssig afskr. bygninger, grundforbedr.</b>			
	(afskrivning)	4950	0-14,20-99	Saldo skat
		4951-4963		Saldo skat
	(straksfradrag mv. under afskr)	4981-4984		Saldo skat
	(nedrivningsfradrag)	4995-4997		Saldo skat
		1639	10-29	Oms skat
725	<b>Skattemæssig afskr. driftsmidler og inventar</b>			
	(afskrivning)	4964-4980		Saldo skat
	(restsaldo)	4998	0-09	Saldo skat
	(forskudsafskrivning)	5050-5058		Saldo skat
		1639	30-89	Oms skat
727	<b>Skattemæssig afskr. mat.aktiver a.aktivitet</b>			
		5003	10-19,40-59	Saldo skat
		5006	11-18,41-48,51-58	Saldo skat
70	<b>Forskel andre driftsomkostninger</b>			
		4758		Oms forskel
		5002	40-59	Saldo forskel
		5091	50-99	Saldo forskel
75	<b>Forskel resultatandele fra I/S</b>			
		5010		Saldo forskel
80	<b>Forskel finansielle poster</b>			
	<i>(med subtotaler i noten)</i>			
	<i>Forskel indtægter af kapitalandele</i>	7988	52-55,58-61,64-65	Saldo forskel
			70-73,80-81,84-85	Saldo forskel
			90-93	Saldo forskel
	<i>Forskel renteindtægter</i>	5300-5346		Saldo forskel
		5350		Saldo forskel
		5354-5394		Saldo forskel
		5395	0-9, 30-99	Saldo forskel
		5396-5449		Saldo forskel
		1639	90-94	Oms forskel
		7988	2-3,8-9	Saldo forskel
	<i>Forskel renteindtægter tilkn. virksomhed</i>	5395	10-24	Saldo forskel
		7988	4	Saldo forskel
	<i>Forskel renteindtægter kapitalinteresser</i>	5395	25-29	Saldo forskel
		7988	5	Saldo forskel
	<i>Forskel renteudgifter</i>	5450-5694		Saldo forskel

Note	Indhold	Portefolionummer	Konto	Spec	Type
			5695	0-9, 30-99	Saldo forskel
			5696-5784		Saldo forskel
			5791-5799		Saldo forskel
			1639	95-99	Oms forskel
	<i>Forskel renteudgifter tilkn. virksomhed</i>		5695	10-24	Saldo forskel
	<i>Forskel renteudgifter kapitalinteresser</i>		5695	25-29	Saldo forskel
	<i>Forskel prioritetsomkostninger</i>		5273-5274		Saldo forskel
			5800-5819		Saldo forskel
		vf	7921		Oms drift
	<i>Forskel realiseret gevinst/tab finansakt.</i>		5275-5276		Saldo skat
			5277-5279	0-29, 31-35, 37-38, 45-99	Saldo skat
			5347-5349		Saldo skat
			5351-5353		Saldo skat
			7988	10-11,14-15	Saldo skat
				30-31,34-35	Saldo skat
		vf	Summer fra årsrapport ekskl. 7305-7309		
	<i>Forskel realiseret gevinst/tab gæld</i>		5785-5790		Saldo skat
		vf	Summer fra årsrapport		
	<i>Forskel urealiseret kursreg. Finansaktiver</i>		5277-5279	30, 36, 39-44	Saldo skat
			7988	20-23,40-43	Saldo skat
			7989	20-23,40-43	Saldo skat
		vf	Summer fra årsrapport ekskl. 2150 50-64		
	<i>Forskel nedskrivning finansielle aktiver</i>		5013-5014		Saldo forskel
			7989	70-73,90-93	Saldo skat
		vf	Sum fra årsrapport		

Note	Indhold	Portefolionummer	Konto	Spec	Type
	<i>Forskel urealiseret kursreg. gæld</i>				
		vf		Summer fra årsrapport	
	<i>Forskel kursændring finansaktiver</i>				
		vf		Sum fra årsrapport	
	<i>Forskel kursændring finanspassiver</i>				
		vf		Sum fra årsrapport	
<b>85</b>	<b>Forskel værdiændring investeringsejd.</b>				
			5015-5016		Saldo forskel
				<b>Sum af midlertidige forskelle</b>	
	Fejl			<i>Beregnet skattemæssig - indtastet til årsrapport</i>	
				<b>sum ovenstående</b>	
	Anvendt egne underskud tidligere år	Vend	2275	71	St.æn.skat
	Underskud udlignet ved akkord	Vend	2275	62	St.æn.skat
	Egne underskud tidligere år (til sambeskatning)	Vend	2276	75-79	St.æn.skat
	Underskud fremført til senere år	pos	2276	00-29, 80-89	St.æn.skat
		sum	2275	61	St.æn.skat
	<b>Skattepligtig indkomst efter egne underskud</b>				
	Underskud til/fra sambeskattede				
	Underskud aktuelt år modtaget		2275	72-74	St.æn.skat
	Underskud aktuelt år afgivet		2276	72-74	St.æn.skat
	Underskud tidl. år modtaget		2275	75-79	St.æn.skat
	Underskud tidl. år afgivet		2276	75-79	St.æn.skat
	<b>Skattepligtig indkomst</b>				
	<b>Oversigt skattemæssige underskud</b>				
	<i>Oversigten kan fravælges</i>				Der vises kolonner med primo, bevægelser og ultimo
		vf			
	Underskud (sum af alle spec.numre)		2276	00-29	
	Særunderskud mv. (Kontospecifikation)		2276	80-89	

Note	Indhold	Portefolionummer	Konto	Spec	Type
------	---------	------------------	-------	------	------

## Skatteberegning

Skatteberegning kan fravælges

Selskabsskat					<i>aktuel skattepct. af "Skattepligtig indkomst efter egne under</i>
Betalte skatter (Kontospecifikation)	vf	7260		00-04 07-10	Omskat
Frivillig acontoskat, 1. rate	vf	7260		05	Saldo skat
Rentegodtgørelse					<i>beregnet godtgørelse</i>
Frivillig acontoskat, 2. rate	vf	7260		06	Saldo skat
Betalt udbytteskat af danske aktier	vf	7260		90-94	Saldo skat
Rentetillæg					<i>beregnet tillæg</i>
Lempelse for udenlandsk tekst					<i>Supplerende oplysning</i>
Betalte skatter i alt					<i>SUM</i>
Overskydende skat					<i>Beregnet</i>
Restskat					<i>Beregnet</i>
Rentegodtgørelse					<i>Beregnet</i>
Rentetillæg					<i>Beregnet</i>
Overskydende skat i alt					<i>Beregnet</i>
Restskat i alt					<i>Beregnet</i>



Note	Indhold	Portegolonne	Konto	Spec	Type
------	---------	--------------	-------	------	------

## 6. Skatteafstemning

For hver gruppe af aktiver og passiver vises regnskabsmæssig og skattemæssig værdi ultimo. Her nævnes kun ultimo. Her vises kun definitionen af den skattemæssige værdi. For de regnskabsmæssige værdier: Se definition af eksternt årsrapport. Kolonnen Udskudt skat i årsrapport udfyldes med 2295 og 2295 Ult drift. Specifikationsnumre er vist for hver linje

### Immaterielle aktiver

*Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 15-19*

	1		1850-1859		Ult forskel
	1		8160-8169		Ult forskel
	1		9088	0-19,25-39, 50-69,80-89	Ult skat
	1	vf	9059	0-19,25-39, 50-69,80-89	Ult skat
<i>Udskudt skat i årsrapport hentes fra</i>			2295-2296	15-19	Ult drift

### Jord

*Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 10-12*

<i>Alternativ 1: fra afskrivningsmodul</i>	1		9088	40-49, 90-94	Ult skat
	1	vf	9059	40-49, 90-94	Ult skat
<i>Alternativ 2: fra anlægskartotek</i>	1		9677	30-59,90-99	Ult drift

### Bygninger og installationer

*Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 13-14*

	1		9038	0-59,80-99	Ult skat
	1	vf	9009	0-59,80-99	Ult skat
	1		9088	20-24	Ult skat
	1	vf	9059	20-24	Ult skat
	1		9138		Ult skat
	1	vf	9109-9110		Ult skat
	1	vf	9128-9129		Ult skat
	1	vf	9117		Ult skat
	1		9188		Ult skat
	1	vf	9159-9160		Ult skat
	1	vf	9178-9179		Ult skat
	1	vf	9167		Ult skat
	1		9238		Ult skat
	1	vf	9209-9210		Ult skat
	1	vf	9228-9229		Ult skat
	1	vf	9217		Ult skat
	1		9288		Ult skat
	1	vf	9259-9260		Ult skat
	1	vf	9278-9279		Ult skat
	1	vf	9267		Ult skat
	1		9338		Ult skat
	1	vf	9309-9310		Ult skat
	1	vf	9328-9329		Ult skat
	1	vf	9317		Ult skat
	1		9388		Ult skat
	1	vf	9359-9360		Ult skat
	1	vf	9378-9379		Ult skat
	1	vf	9367		Ult skat
<i>Beboelse alternativ 1: fra afskrivningsmodul</i>	1		9088	70-79, 95-99	Ult skat
	1	vf	9059	70-79, 95-99	Ult skat

Note	Indhold	Porteg	kolonne	Konto	Spec	Type
	<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	1		8140-8159		Ult forskel
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 35-36</i>					
		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

Note	Indhold	Porteg	kolonne	Konto	Spec	Type
		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
	<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
	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	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

Note	Indhold	Porteg	kolonne	Konto	Spec	Type
			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

Note	Indhold	Portefølje	Konto	Spec	Type
	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 Ult forskel 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

Note	Indhold	Portegolonne	Konto	Spec	Type
		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)				
	<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

Note	Indhold	Porteglonne Konto	Spec	Type
		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
	<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 77</i>			
		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

Note	Indhold	Portegolonne	Konto	Spec	Type
<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
	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
		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



Note	Indhold	Porteglonne Konto	Spec	Type
		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:</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

Note	Indhold	Porteg	kolonne	Konto	Spec	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

Note	Indhold	Portefolionummer	Konto	Spec	Type
	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				