

Definition skattebilag personligt 10.08.2023

1. Virksomhedens resultat
2. Virksomhedens resultat - disponering af overskud
3. Virksomhedens resultat - disponering af underskud
4. Virksomhedens resultat - disponering i I/S
5. Indkomstopgørelse
- [6. Skatteafstemning](#)

Fortegn

I kolonnen fortegn bruges:

pos
neg
vf

Forkortelser

De typer, der bruges i definitionen er:

Oms Omsætning + efterposteringer

Sta.æn Ultimo minus primo

Ult Status ultimo (og primo, hvor relevant)

Saldo Ultimo minus primo plus bevægelser

Sup Kan indtastes som supplerende oplysning

Beregn Beregnet på konti, der ikke kan konteres på

Type
forskel Forskel mellem Skat og for eksempel "ult forskel"= ultimo drift minus ultimo skat

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

1. Virksomhedens resultat

	Årets resultat virksomhed før skat			Fra årsrapport		
50	Tilb.ført poster der beskattes i privatmr. (sygedagpenge) (løntilskud)					
		vf	3858		Saldo drift	
		vf	4730	26	Oms drift	
		2	vf	2150	50-64	Saldo drift
		2	vf	5000-5001	00-69, 71-78, 81-88, 91-98	Saldo drift
		2	vf	5080-5098		Saldo drift
		2	vf	5197-5199		Saldo drift
		2	vf	5260-5272		Saldo drift
		2	vf	5395	10-29	Saldo drift
		2		5455	99	Saldo forskel
		2	vf	5695	10-29	Saldo drift
54	Tilb.ført ikke skattepligtige indtægter					
		1	neg	5011		Saldo forskel
		1	neg	5012	0-49	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	5012	0-49	Saldo forskel
		1	pos	5011		Saldo forskel
			vf	7361		Oms drift
		1	vf	7380-7389		Oms drift
			vf	7395-7396		Oms drift
		1	vf	7397		Oms drift

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
		vf	7398	Oms drift
	1	vf neg	7600-7699	Saldo skat
Skattepligtig del af årets resultat virksomhed			sum	
58	Forskел 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	Tilb.ført regnsk.mæss. ændring besætning			
	1	vf	1400-1589	Sta.æn drift
	1	vf	1590-1599	Sta.æn drift
420	Skattemæssig ændring besætning			
	1		1400-1589	Sta.æn skat
	1		1590-1599	Sta.æn skat
421	Tilb.ført regnsk.mæss. ændring varelagre			
	1	vf	1100-1199	Sta.æn drift
	1	vf	1600-1649	Sta.æn drift
	1	vf	1910-1916	0-89 Sta.æn drift
	1	vf	3000-4998	Sta.æn drift
	1	vf	8200-8299	Sta.æn drift
421	Skattemæssig ændring varelagre			
	1		1600-1649	Sta.æn skat
	1		1910-1916	0-89 Sta.æn skat
	1		3000-4998	Sta.æn skat
	1		8200-8299	Sta.æn skat
59	Forskел 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

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type	
	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
	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					Forskel arbejde for egen regning opf. u.aktiver
	1		1699		Saldo forskel
61					Forskel omk. til råvarer og hjælpematerialer
	1		1630-1632		Oms forskel
			<i>kun landbrug</i>		
	1		1634	0-49	Oms forskel
	1		1634	50-99	Oms forskel
	1		4000-4059		Oms forskel
	1		4080-4399		Oms forskel
			<i>kun landbrug</i>		
	1		4400-4406		Oms forskel
	1		4407-4419		Oms forskel
			<i>kun landbrug</i>		
	1		4420-4430		Oms forskel
	1		4431-4479		Oms forskel
			<i>kun landbrug</i>		
	1		4480-4489		Oms forskel
	1		4490-4559		Oms forskel
	1		5005	41-48	Saldo forskel
63					Forskel andre eksterne omkostninger
	1		1633		Oms forskel
			<i>kun forretning</i>		
	1		1634	0-49	Oms forskel
	1		1635-1638		Oms forskel
	1		1640-1649		Oms forskel
	1		4060-4079		Oms forskel
			<i>kun forretning</i>		
	1		4400-4406		Oms forskel
			<i>kun forretning</i>		
	1		4420-4430		Oms forskel
			<i>kun forretning</i>		
	1		4480-4489		Oms forskel
	1		4560-4679		Oms forskel
	1		4680		Oms skat
	1		4681-4699		Oms forskel
	1		4708		Oms forskel
	1		4718		Oms forskel
	1		4729		Oms forskel
	1		4745-4757		Oms forskel
	1		4759-4839		Oms forskel
	1		4842-4898		Oms forskel
	1		4899	0-37,40-99	Oms forskel
	1		5005	51-58	Saldo forskel
	1		5091	0-49	Saldo forskel
	1		5092-5098		Saldo forskel

Note		V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
64	Forskel personaleomkostninger	1		4700-4707	Oms forskel
		1		4709-4717	Oms forskel
		1		4719-4728	Oms forskel
		1		4730	0-25, 27-99 Oms forskel
		1		4730	26 Oms skat
		1		4731-4744	Oms forskel
65	Forskel gevinst/tab ved salg anlægsaktiv	1		4899	38-39 Oms forskel
		1		4940-4945	Oms forskel
		1		4985-4995	Oms forskel
		1		4998	10-99 Oms forskel
		1		5003	60-79 Saldo forskel
		1		5006	61-68,71-78 Saldo forskel
		1		5045-5049	Saldo forskel
		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	<i>udvalgte linjer med tilbageført regnskabsmæssige beløb</i>				
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
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	

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type	
725			5050-5058	Saldo skat	
726			4970-4978	Oms skat	
727			5003	10-19	Saldo skat
			5006	11-18	Saldo skat
			5003	40-59	Saldo skat
			5006	41-48	Saldo skat
			5006	51-58	Saldo skat
720					Skattemæssig af- og nedskr. anlægsaktiver
sum					udvalgte linjer 722-727
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		Saldo forskel
77					Forskel indtægter af kapitalinteresser
	1		5012	50-99	Saldo forskel
	1	vf	2152	95-99	Saldo drift
80					Forskel renteindtægter
					Tilbageførsel af renteindtægter årsrapport
					Tilføje af skattemæssige poster
	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		

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
80				
Forskel realiseret gevinst/tab gæld	1		5785-5790	Saldo skat
		vf	Summer fra årsrapport	
80				
Forskel urealiseret kursreg. finansaktiver	1		5277-5279	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	
80				
Forskel finansielle poster				
<i>sum udvalgte linjer note 80</i>				
<i>(alle lagt sammen på landsniveau)</i>				
85				
Forskel værdiændring inv.ejendomme			5013-5016	Saldo forskel
			7989	Saldo forskel
			70-73, 90-93	
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 <i>(skrives kun hvis ligedeling)</i>			

I kapitalafkastordning og personskatteordning

Overført t. medarbejdende ægtefælle	vf	5070-5071	Saldo
Kapitalindkomst i virksomhed	1	5200-5999	

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

3. Virksomhedens resultat - disponering af underskud

I virksomhedsordning

Efter Overførsel til ægtefælle af		vf	5070-5071		Saldo
Er der et underskud på			5000-5098 5100-5999		
<i>Afhængigt af beskatningen skrives:</i>					
<i>enten</i>	Hele underskuddet dækkes ved at hæve opsparing				
<i>eller</i>	Hele underskuddet trækkes fra i kapitalindkomst				
<i>eller</i>	Hele underskuddet trækkes fra i personlig indkomst				
<i>eller</i>	Underskuddet beskattes sådan:				
Dækkes af hævet opsparing		vf	8595	00-79	
		vf	8595	90-99	
Trækkes fra i kapitalindkomst					Beregn
Trækkes fra i personlig indkomst					Beregn
Resultatet deles mellem ægtefællerne (skrives kun hvis ligedeling)					

I kapitalafkastordning og personskatteordning

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

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	Oms
				8596	00-19	Oms
			vf	8596	20-49	oms
630	Rentekorrektion	1		8530-8538		Saldo

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
			Hævet konjunkturudligning	Saldo
	1		5066-5069	
	Kun ægtefælle			
300		vf	Medarbejdende ægtefælle	Fra res.
	1		5070-5071	
			Ligedeling af overskud fra ægtefælle	Fra res.
			Anden virksomhed fri	Saldo
	1		5000 00-60	
			5000 69-70	
			5000 79-80	
			5000 89-90	
			5000 99	
			Anden virksomhed 2 fri	Saldo
	1		5001 00-60	
			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	Saldo
	1		5000 61, 91	
			5001 61, 91	
			5080 91	
			Anden virksomhed 2 rel.til 8210-8219	Saldo
	1		5000 62, 92	
			5001 62, 92	
			5080 92	
			Anden virksomhed 3 rel.til 8220-8229	Saldo
	1		5000 63, 93	
			5001 63, 93	
			5080 93	
			Anden virksomhed 4 rel.til 8230-8239	Saldo
	1		5000 64, 94	
			5001 64, 94	
			5080 94	
			Anden virksomhed 5 rel.til 8240-8249	Saldo
	1		5000 65, 95	
			5001 65, 95	
			5080 95	
			Anden virksomhed 6 rel.til 8250-8259	Saldo
	1		5000 66, 96	
			5001 66, 96	
			5080 96	
			Anden virksomhed 7 rel.til 8260-8269	Saldo
	1		5000 67, 97	
			5001 67, 97	
			5080 97	
			Udlejning rel.til 8270-8299	Saldo
	1		5000 68, 98	
			5001 68, 98	
			5080 98	
304			Anden virksomhed fri	Saldo
	2		5000 00-60	
			5000 69-70	
			5000 79-80	
			5000 89-90	
			5000 99	
304			Anden virksomhed fri 2	Saldo
	2		5001 00-60	
			5001 69-70	
			5001 79-80	
			5001 89-90	

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer		Type
			5001	99	
			5002-5044		
			5080	00-70	
			5080	79-80	
			5080	89-90	
			5080	99	
			5180-5189		
304	Anden virksomhed 1 rel.til 8200-8209	2	5000	61,71,81,91	Saldo
			5001	61,71,81,91	
			5080	71,81,91	
304	Anden virksomhed 2 rel.til 8210-8219	2	5000	62,72,72,92	Saldo
			5001	62,72,72,92	
			5080	72,72,92	
304	Anden virksomhed 3 rel.til 8220-8229	2	5000	63,73,83,93	Saldo
			5001	63,73,83,93	
			5080	73,83,93	
304	Anden virksomhed 4 rel.til 8230-8239	2	5000	64,74,84,94	Saldo
			5001	64,74,84,94	
			5080	74,84,94	
304	Anden virksomhed 5 rel.til 8240-8249	2	5000	65,75,85,95	Saldo
			5001	65,75,85,95	
			5080	75,85,95	
304	Anden virksomhed 6 rel.til 8250-8259	2	5000	66,76,86,96	Saldo
			5001	66,76,86,96	
			5080	76,86,96	
304	Anden virksomhed 7 rel.til 8260-8269	2	5000	67,77,87,97	Saldo
			5001	67,77,87,97	
			5080	77,87,97	
304	Udlejning rel.til 8270-8299	2	5000	68,78,88,98	Saldo
			5001	68,78,88,98	
			5080	78,88,98	
304	<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	
			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

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
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
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 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
Kapitalindkomst				
320 Ligningsmæssige fradrag	2		4800	Saldo

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
			5900-5999	
			Beskæftigelsesfradrag	Beregn
			Jobfradrag	Beregn
			Ekstra befodringsfradrag	Beregn
			Ekstra pensionsfradrag	Beregn
			Ligningsmæssige fradrag	
			Skattepligtig indkomst	
			Aktieindkomst fra virksomhed	Fra res.
			Aktieindkomst fra privatområdet	Saldo
			5340-5348	
			5349	10-49, 60-99
			5350-5354	
330			Aktieindkomst	
600			Indkomst der spares op i virksomhed	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
			Beregnede skatter og AM-bidrag	
			Indregnet restskat forrige år	Beregn
			Betalt AM-bidrag og skat	Beregn
			Overskydende skat og AM-bidrag /	
			Restskat og -AM-bidrag	
			2076-2077	
			2060-2075	

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 eksterne 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, 60-69,80-89	Ult skat
	1	vf	9059	0-19,25-39, 60-69,80-89	Ult skat
			<i>Udskudt skat i årsrapport hentes fra</i>	<i>2295-2296</i>	<i>15-19</i>
					<i>Ult drift</i>

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type	
Jord					
<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 10-12</i>					
<i>Alternativ 1: fra afskrivningsmodul</i>	1		9088	40-59, 90-94	Ult skat
	1	vf	9059	40-59, 90-94	Ult skat
<i>Alternativ 2: fra anlægskartotek</i>	1		9677	30-59,90-99	Ult drift
Bygninger og installationer					
<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 13-14</i>					
	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
<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

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
Øvrige materielle aktiver				
<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 0-9</i>				
	1		1650	Ult forskel
	1		1653-1694	Ult forskel
	1		1700-1849	Ult forskel
	1		1860-1899	Ult forskel
	1		1900-1909	0-89 Ult forskel
	1		1940-1949	0-89 Ult forskel
	1	pos	5000-5044	Ult forskel
	1	pos	5080-5089	Ult forskel
Projekter under udførelse				
<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 35-36</i>				
	1		8140-8159	Ult forskel
	1		8170-8199	Ult forskel
Andel i I/S, tilknyttet og associeret virksomhed				
<i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 40</i>				
	1		1651	0-74 Ult forskel
	1		1900-1999	90-99 Ult forskel
Kapitalinteresser				
<i>Udskudt skat 2295, 2296 spec. 39</i>				
	1		1652	Ult forskel
	1		2152	Ult forskel
Tilgodeh. hos tilkn.virksomhed og kapitalint.				
	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
				<i>Skind er medregnet i skattemæssig værdi</i>

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer		Type
<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		Ult forskel
	1		2153-2179		Ult forskel
	1	pos	2190-2264		Ult forskel
	1	pos	2700-2745		Ult forskel
	1		2269		Ult forskel
Andre tilgodehavender <i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 42, 46</i>	1		1935-1939	0-89	Ult forskel
	1	pos	2030-2049	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. 37-38</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	0-74	Ult forskel
Tilgodehavende hos kapitalinteresser	1	pos	2188	75-99	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

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type	
	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		2050-2059	0-49	Ult forskel
	1		2060-2075		Ult forskel
	1		2078		Ult forskel
	1		2080-2088		Ult forskel
	1		2090-2108		Ult forskel
	1		2110-2118		Ult forskel
	1		2120-2137		Ult forskel
	1		2140-2143		Ult forskel
	1		2145-2149		Ult forskel
Likvide beholdninger <i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 47</i>	1	pos	2000-2029		Ult forskel
	1	pos	2600-2609		Ult forskel
	1		1920-1924	0-89	Ult forskel
Ansvarlig lånekapital <i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 48</i>	1		2305		Ult forskel
	1		2775	0-19	Ult forskel
	1	vf	2391	2, 65-69	Ult forskel
Gæld til kreditinstitutter <i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 49-51, 59</i>	1		2300	40-49	Ult forskel
	1		2306-2332		Ult forskel
	1		2336-2348		Ult forskel
	1		2394-2398		Ult forskel
	1		2610-2615		Ult forskel
	1		2618-2619		Ult forskel
	1		2620-2628		Ult forskel
	1		2640		Ult forskel
	1		2764-2766		Ult forskel
	1		2770-2773		Ult forskel
	1		2774	0-39, 50-99	Ult forskel
	1		2777		Ult forskel
	1	vf	2391	0-1, 3-54, 60-64, 82-83, 70-78, 90-99	Ult forskel
Privat prioritetsgæld					
<i>Kun hvis ja til medtag privat prioritetsgæld</i>	2		2300-2304		Ult forskel
<i>Kun hvis ja til medtag privat prioritetsgæld</i>	2		2306-2329		Ult forskel
<i>Kun hvis ja til medtag privat prioritetsgæld</i>	2		2340-2390		Ult forskel
<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

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
Gæld til tilkn. virksomhed og kapitalinteresser		neg	2187	Ult forskel
Anden gæld <i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 52, 69</i>	1		1950-1979 0-89	Ult forskel
	1	neg	2030-2059 50-99	Ult forskel
	1	neg	2189 75-99	Ult forskel
	1		2300 0-39,50-99	Ult forskel
	1		2300-2304	Ult forskel
	1		2349-2390	Ult forskel
	1	vf	2391 79-81, 84-89	Ult forskel
	1		2629-2639	Ult forskel
	1		2641 50-99	Ult forskel
	1		2690-2698	Ult forskel
	1		2774 40-49	Ult forskel
	1		2775 20-99	Ult forskel
	1		2776	Ult forskel
	1		2778-2779	Ult forskel
	1	neg	5000-5044	Ult forskel
	1	neg	5080-5089	Ult forskel
Periodeafgrænsningsposter	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 og tilknyttede virksomheder <i>Udskudt skat: 2295, 2296 spec. 73</i>	1	neg	2180 0	Ult forskel
	1	neg	2181-2186	Ult forskel
	1	neg	2188 0-74	Ult forskel
Gæld til kapitalinteresser	1	neg	2188 75-99	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

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer		Type
	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					
<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
Årets ændring					
Årets ændring privat prioritetsgæld tilbageført					
fra linje ovenfor					
<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

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					
16 % tillæg inventarsaldo	1		7900	40-49	Saldo skat
Skattefri kursregulering	1		1950-1999		Saldo skat
	1		2030-2150		Saldo skat
	1		2152	95-99	Saldo skat
	1		2300-2390		Saldo skat
	1		2399		Saldo skat
	1		2610-2619		Saldo skat
	1		2699		Saldo skat
	1		7560-7599		Saldo skat
	1		7700-7789		Saldo skat
	1		7791-7799		Saldo skat
1		7921		Saldo skat	
Akkord	1		2275	61-62	Oms skat
	1		7790		Saldo skat
Konjunkturændringer fra I/S	1		7509		Saldo skat
Forskel på privat udtræk	2		1000-1999		Oms forskel
	2		2020-2149		Oms forskel
	2		2150	0-49,65-99	Oms forskel
	2		2150	50-64	Oms skat
	2		2150	50-64	Saldo forskel
	2		2151-2269		Oms forskel
	2		2300-2390		Oms forskel
	2		2394-2396		Oms forskel
	2		2610-2699		Oms forskel
	2		2710-4898		Oms forskel
	1		3858		Oms forskel
	1		4730	26	Oms forskel
	2		4899	0-37, 40-99	Oms forskel
	2		4900-4941		Oms forskel
	2		4942	0-59,61-99	Oms forskel
	2		4943-4944		Oms forskel
	2		4945	0-59,61-99	Oms forskel
	2		4946-4985		Oms forskel
	2		4987-4990		Oms forskel
	2		4992-4998		Oms forskel
	1		4899	29	oms forskel
	2		5000-5058		Oms forskel
	2		5060-5454		Oms forskel
	2		5455	0-98	Oms forskel
	2		5456-7089		Oms forskel
	2		7090	0-4,6,8-99	Oms forskel
	2		7091-7179		Oms forskel
	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	

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type
I noten udelades en række konti, hvis summen af dem er 0:				
sygedagpende			Hvis sum <> 0	
	1		3858	Oms forskel
	2		5156-5159	sp. 15 Oms forskel
Løntilskud				
	1		4730	sp. 26 Oms forskel
	2		5190	sp. 26 Oms forskel
VE-anlæg			Hvis sum <> 0	
	2		5197	Oms forskel
	2		7325-7326	Oms forskel
Udleje værelser, sommerhus			Hvis sum <> 0	
	2		5250	sp. 49, 99 Oms forskel
	2		5251-5252	sp. 10,20 Oms forskel
	2		7068	sp. 70 Oms forskel
	2		7069	sp. 20 Oms forskel
Faglige kontingenter			Hvis sum <> 0	
	2		5900-5901	sp. 09 Oms forskel
	2		7399	sp. 20 Oms forskel
Gaver			Hvis sum <> 0	
	2		5910-5911	sp. 31 Oms forskel
	2		7350	sp. 20 Oms forskel
Dagplejefradrag			Hvis sum <> 0	
	2		5910-5911	sp. 50-51 Oms forskel
	2		7001	sp. 05 Oms forskel
Håndværkerfradrag			Hvis sum <> 0	
	2		5920	Oms forskel
	2		7068	sp. 75 Oms forskel
Befordringsfradrag			Hvis sum <> 0	
	2		5930	sp. 00, 50 Oms forskel
	2		7900	sp. 90 Oms forskel
Lønmodtagerudgifter			Hvis sum <> 0	
	2		5940	Oms forskel
	2		7900	91 Oms forskel
Investering bil mv.			Hvis sum <> 0	
	2		9516-9518	Oms forskel
	2		9529-9530	Oms forskel
	2		9918-9921	0-29,40-49, 90-99 Oms forskel
Investering beboelse			Hvis sum <> 0	
	2		1000-1099	Oms forskel
	2		9064	70-79,95-99 Oms forskel
	2		9618-9621	70-79,90-99 Oms forskel
	2		9918-9921	30-39,50-89 Oms forskel
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

Note	V-kode	For-tegn	Konto-nummer	Type	
	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

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