



# Eksempel på underskudsindberetning

DIAS Indberetnings-API

Version 1

# Indhold

|       |  |   |
|-------|--|---|
| 1.    | Eksempel på underskudsindberetning via API.....                      | 3 |
| 1.1   | Underskudsfordeling i DIAS Web (forenklet eksempel) .....            | 3 |
| 1.1.1 | Underskudsoversigt i DIAS Web .....                                  | 3 |
| 1.1.2 | Excel rapport fra underskudsregistret i DIAS Web.....                | 3 |
| 1.2   | Underskudsfordeling i API (DIAS Web eksempel til API eksempel) ..... | 4 |

# 1. Eksempel på underskudsindberetning via API

Dette afsnit viser hvordan underskudsfordeling, som kendes fra DIAS Web brugergrænsefladen, indberettes via API'et. Eksemplet er særligt relevant for revisorer og regnskabsudbydere, der arbejder med sambeskattede selskaber og har behov for at forstå, hvordan komplekse underskudsfordelinger oversættes fra den visuelle præsentation i DIAS Web til den strukturerede JSON-format i API'et.

## 1.1 Underskudsfordeling i DIAS Web (forenklet eksempel)

Dette underafsnit viser et eksempel på underskudsfordeling i DIAS Web for to selskaber i en sambeskatningskreds. Underskudsoversigten i DIAS Web er den excel-fil, der kan hentes på kvitteringssiden, og er baseret på Ultimo Underskud-siden. Excel-rapporten fra underskudsregistret kan hentes på siden Underskudsregister i DIAS Web.

Selskaberne har indberettet skattepligtig indkomst som anført i nedenstående figur.

| SE  | Sum            | 20000001         | 20000002         |
|---|----------------|------------------|------------------|
| Navn  |                | Company-20000001 | Company-20000002 |
| Indkomstår  | 2025           | 2025             | 2025             |
| Selvangivelsesversion   | 1              | 1                | 1                |
| Periode start   | 01-01-2025     | 01-01-2025       | 01-01-2025       |
| Periode slut  | 31-12-2025     | 31-12-2025       | 31-12-2025       |
| Oplysningsskema status  | Indrapporteret | Indberettet      | Indberettet      |
| 3 Anvendt skattemæssigt underskud fra tidligere indkomstår  | 2.000.000      | 2.000.000        |                  |
| 16 Samlet skattepligtig indkomst efter anvendt underskud  | -3.000.000     | -3.000.000       |                  |
| 37 Selskabets udloddede udbytte på grundlag af oplysningsskemaets indkomstperiode, der oplyses for inkl. eks          |                | 0                | 0                |
| 38 Hvis selskabet ejer en del af sine egne aktier, skal der her oplyses om, hvor stor en del af den oplyste udlodning |                | 0                | 0                |
| 76 Oplyst skattepligtig indkomst før fradrag og fordeling af underskud.   | -1.000.000     | 3.000.000        | -4.000.000       |
| 85 Underskudssaldo ultimo til modregning i fremtidig skattepligtig indkomst   | 2.000.000      | 2.000.000        |                  |
| 86 Tabssaldo ultimo, jf. aktieavancebeskatningsloven mv. Se hjælpeskema   |                | 1.500.000        | 1.000.000        |
| 87 Tabssaldo ultimo, jf. ejendomsavancebeskatningslovens § 6  |                | 1.500.000        | 1.000.000        |
| 88 Tabssaldo ultimo, jf. kursgevinstlovens § 31   |                | 1.500.000        | 1.000.000        |

### 1.1.1 Underskudsoversigt i DIAS Web

| Ejers cvr-/se-nr.  | Ejers navn       | Underskud opstået hos | Opstået i indkomstår / periode | Der oplyses for indkomstår / periode | Primo restunderskud samt evt. underskud opstået i indkomståret | Anvendte egne underskud fra tidligere år | Fordeling af årets underskud i sambeskatning | Anvendt i skattekreditordningen (Ligningsloven § 4) | Fordeling af tidligere års underskud i sambeskatning | Skattepligtig indkomst | Ultimo restunderskud |  |
|--|------------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------------------------|--|--|--|---|--|------------------------|----------------------|--|
| 20000001   | Company-20000001 |                       |                                |                                      |  |  |  |   |  | 3.000.000              |                      |  |
| Felt 076 Skattepligtig indkomst før fordeling af underskud         |                  |                       |                                |                                      |  |  |  |   |  |                        |                      |  |
| 20000001   | 20000001         | Company-20000001      | 2024-01-01-2024 - 31-12-2024   | 2025-01-01-2025 - 31-12-2025         | 1.000.000  | 500.000                                  | 0  | 0   | 1.000.000  |                        | 1.000.000            |  |
| Fordeling af årets underskud                                       |                  |                       |                                |                                      |  |  |  |   |  |                        |                      |  |
|  |                  |                       |                                |                                      |  |  | 1.000.000                                    |   |  |                        |                      |  |
| Fordeling af tidligere års underskud                               |                  |                       |                                |                                      |  |  |  |   |  |                        |                      |  |
|  |                  |                       |                                |                                      |  |  |  |   | 1.000.000  |                        |                      |  |
| 20000002   | Company-20000002 |                       |                                |                                      |  |  |  |   |  |                        |                      |  |
| Felt 076 Skattepligtig indkomst før fordeling af underskud         |                  |                       |                                |                                      |  |  |  |   |  |                        |                      |  |
| 20000002   | 20000002         | Company-20000002      | 2024-01-01-2024 - 31-12-2024   | 2025-01-01-2025 - 31-12-2025         | 1.000.000  | 500.000                                  | 0  | 0   | 0  |                        | 1.000.000            |  |
| 20000002   | 20000002         | Company-20000002      | 2025-01-01-2025 - 31-12-2025   | 2025-01-01-2025 - 31-12-2025         | 4.000.000  | 0  | 1.000.000                                    | 0   | 0  |                        | 0                    |  |
| <b>Sum</b>   |                  |                       |                                |                                      | <b>6.000.000</b>   | <b>1.000.000</b>                         | <b>1.000.000</b>                             | <b>0</b>  | <b>1.000.000</b>                                     |                        | <b>2.000.000</b>     |  |
| <b>Afstemning</b>  |                  |                       |                                |                                      | <b>Sum, jf. ovenstående tabel</b>                              |  | <b>Opført i felt</b>                         | <b>Difference</b>                                   |  |                        |                      |  |
| Anvendte Underskud fra tidligere år (felt 003)                     |                  |                       |                                |                                      | 2.000.000  |  | 2.000.000                                    | 0   |  |                        |                      |  |
| Skattepligtig indkomst for indkomståret (felt 016)                 |                  |                       |                                |                                      | -1.000.000   |  | -3.000.000                                   | 2.000.000   |  |                        |                      |  |
| Underskud vedrørende forsøgs- og forskningsaktiviteter (felt 009a) |                  |                       |                                |                                      | 0  |  | 0  | 0   |  |                        |                      |  |

### 1.1.2 Excel rapport fra underskudsregistret i DIAS Web

| Subsambeskatningskreds A      |                   |            |                  |                  |                 |             |
|-------------------------------|-------------------|------------|------------------|------------------|-----------------|-------------|
| Selskaber: 20000001, 20000002 |                   |            |                  |                  |                 |             |
| Ejers cvr-/se-nr.             | Opstået i periode |            | Primo            | Ultimo           | Omstrukturering | Opstået hos |
| 20000001                      | 01-01-2024        | 31-12-2024 | 1.000.000        | 1.000.000        |                 |             |
| 20000002                      | 01-01-2024        | 31-12-2024 | 1.000.000        | 1.000.000        |                 |             |
| 20000002                      | 01-01-2025        | 31-12-2025 | 4.000.000        | 0                |                 |             |
| <b>Restunderskud i alt</b>    |                   |            | <b>6.000.000</b> | <b>2.000.000</b> |                 |             |

**DIAS Indberetnings-API - Eksempel på underskudsindberetning**

| Restunderskud ejet af<br>Company-20000001<br>Cvr-/se-nr. 20000001 |            |            |                         |
|---|------------|------------|-------------------------|
| Restunderskud for perioden:                                       |            |            | 01-01-2025 - 31-12-2025 |
| Opstået i periode   | 01-01-2024 | 31-12-2024 |                         |
| Opstået hos (CVR/SE nr.)  | 20000001   | Primo      | Ultimo                  |
| Beløb(DKK)  | 1.000.000  | 1.000.000  |                         |
| Brugsrettigheder  |            |            |                         |
|   | 20000001   |            |                         |
|   | 20000002   |            |                         |

| Restunderskud ejet af<br>Company-20000002<br>Cvr-/se-nr. 20000002 |            |            |            |                         |
|---|------------|------------|------------|-------------------------|
| Restunderskud for perioden:                                       |            |            |            | 01-01-2025 - 31-12-2025 |
| Opstået i periode   | 01-01-2024 | 31-12-2024 | 01-01-2025 | 31-12-2025              |
| Opstået hos (CVR/SE nr.)  | 20000002   |            | 20000002   |                         |
|   | Primo      | Ultimo     | Primo      | Ultimo                  |
| Beløb(DKK)  | 1.000.000  | 1.000.000  | 4.000.000  | 0                       |
| Brugsrettigheder  |            |            |            |                         |
|   | 20000001   |            | 20000001   |                         |
|   | 20000002   |            | 20000002   |                         |

## 1.2 Underskudsfordeling i API (DIAS Web eksempel til API eksempel)

### Endpoint

POST /selskaber/{PåVegneAfVirksomhedSENummer}/oplysningsskemaer

### Headers

x-transaktions-id: 3f2504e0-4f89-41d3-9a0c-0305e82c3301

x-request-id: f47ac10b-58cc-4372-a567-0e02b2c3d479

x-FuldmagthaverVirksomhedSENummer: 20000001

### Query parameters

PåVegneAfVirksomhedSENummer=20000001

VirksomhedSENummer=20000001

OplysningsskemaPeriodeStart=2025-01-01

OplysningsskemaPeriodeSlut=2025-12-31

### Request body

```
{
  "data": {
    "type": "OplysningsskemaKladdeOpretRequest",
    "id": "20000001",
    "attributes": {
      "KontaktInformation": {
        "PersonNavnNavn": "John Doe",
        "EmailAdresseEmail": "john.doe@company.dk",
        "TelefonInternationalNummer": "+45-12345678",
        "AdressePostNummer": 9000
      }
    },
    "OplysningsskemaFeltListe": [
```

**DIAS Indberetnings-API - Eksempel på  
underskudsindberetning**

```
{ "OplysningsskemaFeltID": "071--1", "OplysningsskemaFeltVærdi": "20000001" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "072--1", "OplysningsskemaFeltVærdi": "Company-20000001" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "073--1", "OplysningsskemaFeltVærdi": "2025-01-01" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "074--1", "OplysningsskemaFeltVærdi": "2025-12-31" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "076--1", "OplysningsskemaFeltVærdi": "3000000" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "071--2", "OplysningsskemaFeltVærdi": "20000002" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "072--2", "OplysningsskemaFeltVærdi": "Company-20000002" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "073--2", "OplysningsskemaFeltVærdi": "2025-01-01" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "074--2", "OplysningsskemaFeltVærdi": "2025-12-31" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "076--2", "OplysningsskemaFeltVærdi": "-4000000" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "080", "OplysningsskemaFeltVærdi": "-1000000" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "003", "OplysningsskemaFeltVærdi": "2000000" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "016", "OplysningsskemaFeltVærdi": "-3000000" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "085", "OplysningsskemaFeltVærdi": "2000000" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "086", "OplysningsskemaFeltVærdi": "1500000" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "087", "OplysningsskemaFeltVærdi": "1500000" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "088", "OplysningsskemaFeltVærdi": "1500000" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "009", "OplysningsskemaFeltVærdi": "Nej" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "037", "OplysningsskemaFeltVærdi": "0" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "038", "OplysningsskemaFeltVærdi": "0" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "059", "OplysningsskemaFeltVærdi": "Ja" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "067", "OplysningsskemaFeltVærdi": "Nej" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "068", "OplysningsskemaFeltVærdi": "Nej" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "540", "OplysningsskemaFeltVærdi": "Ja" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "540a", "OplysningsskemaFeltVærdi": "Nej" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "195", "OplysningsskemaFeltVærdi": "Nej" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "161", "OplysningsskemaFeltVærdi": "Nej" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "089", "OplysningsskemaFeltVærdi": "Nej" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "099", "OplysningsskemaFeltVærdi": "Ja" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "102", "OplysningsskemaFeltVærdi": "Ingen bistand fra revisor" },
{ "OplysningsskemaFeltID": "128", "OplysningsskemaFeltVærdi": "Nej" }
],
"Underskudsdata": {
  "UnderskudAutomatiskBeregning": true,
  "Underskuds rækkeListe": [
    {
      "UnderskudEjer": { "VirksomhedSENummer": 20000001 },
      "UnderskudOpståetHos": { "VirksomhedSENummer": 20000001 },
      "UnderskudOprettelsesperiode": {
        "UnderskudPeriodeStart": "2024-01-01",
        "UnderskudPeriodeSlut": "2024-12-31"
      },
    },
    {
      "UnderskudIndberetningsperiode": {
        "UnderskudPeriodeStart": "2025-01-01",
        "UnderskudPeriodeSlut": "2025-12-31"
      },
    },
    "UnderskudAnvendteEgneUnderskudTidligereÅrBeløb": "500000",
    "UnderskudFordelingIndberetÅrBeløb": "0",
    "UnderskudFordelingTidligereÅrBeløb": "1000000",
    "UnderskudPrimoRestBeløb": "1000000",
    "UnderskudUltimoRestBeløb": "0"
  ],
  {
    "UnderskudEjer": { "VirksomhedSENummer": 20000002 },
    "UnderskudOpståetHos": { "VirksomhedSENummer": 20000002 },
    "UnderskudOprettelsesperiode": {
      "UnderskudPeriodeStart": "2024-01-01",
      "UnderskudPeriodeSlut": "2024-12-31"
    }
  }
}
```

**DIAS Indberetnings-API - Eksempel på underskudsindberetning**

```
    },
    "UnderskudIndberetningsperiode": {
      "UnderskudPeriodeStart": "2025-01-01",
      "UnderskudPeriodeSlut": "2025-12-31"
    },
    "UnderskudAnvendteEgneUnderskudTidligereÅrBeløb": "500000",
    "UnderskudFordelingIndberetÅrBeløb": "1000000",
    "UnderskudFordelingTidligereÅrBeløb": "0",
    "UnderskudPrimoRestBeløb": "1000000",
    "UnderskudUltimoRestBeløb": "0"
  },
  {
    "UnderskudEjer": { "VirksomhedSENummer": 20000002 },
    "UnderskudOpståetHos": { "VirksomhedSENummer": 20000002 },
    "UnderskudOprettelsesperiode": {
      "UnderskudPeriodeStart": "2025-01-01",
      "UnderskudPeriodeSlut": "2025-12-31"
    },
    "UnderskudIndberetningsperiode": {
      "UnderskudPeriodeStart": "2025-01-01",
      "UnderskudPeriodeSlut": "2025-12-31"
    },
    "UnderskudAnvendteEgneUnderskudTidligereÅrBeløb": "0",
    "UnderskudFordelingIndberetÅrBeløb": "0",
    "UnderskudFordelingTidligereÅrBeløb": "0",
    "UnderskudPrimoRestBeløb": "4000000",
    "UnderskudUltimoRestBeløb": "2000000"
  }
]
}
}
```