SKATTE STYRELSEN

SLUT-vejledning 2021 Bilag B

Beskrivelse af indberetningsfelterne i SLUT-systemet

Til eksternt brug

Indholdsfortegnelse

Afgrænsning af indhold ... 19

Felt 001 – 099 ... 19

Felt 010: Grænsegængerkode ... 19

Felt 015: Kode for at skatteyder har været gift hele året ... 19

Felt 017: Kode for at dansk indkomst såvel som globalindkomsten er negativ ... 20

Felt 019: Mulighed for profilskift ... 20

Felt 020: Oplåsning af felter ... 20

Felt 021: Udenlandsk lønindkomst mv. ... 20

Felt 022: Over-/underskud af udenlandsk virksomhed ... 20

Felt 023: Overførsler, som følge af sikkerhedsstillelse (rubrik 122) ... 21

Felt 024: Indeholdt dansk udbytteskat ... 21

Felt 025: Afviklet sikkerhedsstillelse (udgået 2019) ... 21

Felt 026: Udenlandsk kapitalindkomst, dansk beskatning ... 22

Felt 028: Rentekorrektion, ved udlejning af fast ejendom til nærtstående (rubrik 128) ... 22

Felt 031: Udenlandske renteindtægter og anden kapitalindkomst ... 23

Felt 032: Jobfradrag ... 23

Felt 033: Indtægter af egen udenlandsk ejendom ... 23

Felt 034: Ligningsfrist ... 24

Felt 035: Kode for diskvalifikation ... 24

Felt 041: Renteudgifter af udenlandsk prioritetsgæld, samt andre renteudgifter af lån vedrørende egen udenlandsk ejendom ... 25

Felt 043: Andre private udenlandske renteudgifter ... 25

Felt 052: Udenlandsk underholdsbidrag til tidligere ægtefælle og børnebidrag ... 25

Felt 055: Ligningsmæssige fradrag ... 25

Felt 060: Samlet global aktieindkomst ... 26

Felt 064: Regnskabsmæssig opgørelse af lejeindtægt ... 26

Felt 065: Kode for anvendt sikkerhedsstillelse (udgået 2015) ... 26

Felt 067: Investorfradrag (rubrik449) ... 27

Felt 068: Genbeskatning investorfradrag (rubrik 786) ... 28

Felt 075: Dansk tjenestemandspension ... 28

Felt 077: Pensionsudbetaling, der skal reducere grundbeløbet (ekstra pensionsfradrag) ... 28

Felt 078: Kode for om grundbeløbet skal reduceres med pensionsudbetalinger (ekstra pensionsfradrag) ... 28

Felt 079: Skattefri, men AM-bidragspligtigt indskud i medarbejderinvesteringsselskaber forsker ... 29

Felt 100 – 199 29
Felt 101: Sambeskatningskode 29
Felt 105: Landekode 30
Felt 106: Skattepligtens omfang 39
Felt 108: Landekode (KSL §62D) 43
Felt 109: Henstand, skattepligt ikke ophørt 43
Felt 110: Henstand, ABL/KGL beholdning under 100.000 kr. 44
Felt 111: Kode for seniornedslag (udgået fra SLUT 2018) 44
Felt 112: Kode for ophævet etablerings- og iværksætterkonto 45
Felt 115: Karantænekode/observationskode 45
Felt 116: Kode for udligning af skatteprovenu 45
Felt 117: Kode for 40% afgiftsberigtiget kapitalpension 46
Felt 118: Kirkeskattekode 46
Felt 119: Slet ejendom 46
Felt 120: Forskudt indkomstår 46
Felt 122: Fraflytning henstand ABL & KGL 48
Felt 123: Rettidig modtagelse af selvangivelse, aktieavance 48
Felt 124: Rettidig modtagelse af selvangivelse, Kursgevinst 49
Felt 125: Skønsmæssige poster 49
Felt 126: Kode for autoagter 50
Felt 127: Kode for fradrag for indskud på pensionsordning i udlandet 50
Felt 128: Dato for indsigelsesfrist – autoagter 50
Felt 129: Enig i ejendomsoplysninger (S10/S12) (rubrik 166) 51
Felt 130: Uenig i ejendomsoplysninger (S10/S12) (rubrik 167) 51
Felt 131: Fremtidig ligningsart 51
Felt 133: SC ligningsart 52
Felt 134: Ligningsart 52
Felt 136: Hovedaktionærkode 54
Felt 139: Kode for SKAT ligning sag 54
Felt 140: Tidligere arbejdsudleje / Kulbrintebeskattet 55
Felt 141: Kode for henstand 55
Felt 142: Lejeindtægt (S12) (udgået for 2011) 57
Felt 145: Reguleret anskaffelsessum eller bortfald af henstandssaldo efter ABL 57
Felt 146: Reguleret anskaffelsessum eller bortfald af henstandssaldo efter KGL 58

Felt 147: Bopælsland inden for eller uden for EU/Norden 58
Felt 155: Henstand (rubrik 125) 59
Felt 158: Beregningskode – ejendomsværdiskat 60
Felt 160: Bobehandlingskode 62
Felt 162: Ægtefællebobehandlingsmåde 63
Felt 163: Stopkode 63
Felt 165: Frigivelseskoden 63
Felt 166: Formueoplysninger ej på årsopgørelse 64
Felt 175: Ligningsmyndighedskode 64
Felt 179: Kode for eftergivelse af halvdelen af skattetillæg 67
Felt 181: Kode for tidligere forskudt regnskabsår 67
Felt 182: Udsøgningskode 68
Felt 184: Virksomhedskode 68
Felt 187: Særbehandlingskode 68
Felt 188: Indvandret/udvandret 71
Felt 189: Taksationskode. Opsættes automatisk af SKAT-lign 71
Felt 192: Annullation af almindelig indkomst 71
Felt 195: Profiltypekode 71
Felt 196: Nordisk kode 73
Felt 198: Kode for udenlandsk indkomst 74
Felt 199: Slettekode 75
Felt 200 – 299 76
Felt 200: DIS-indkomst, jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelse 76
Felt 202: Lønindkomst, fri telefon, bestyrelseshonorar, fri bil mv. før fradrag af AM-bidrag (rubrik 11) 76
Felt 204: Pensioner, dagpenge mv. og stipendier fra SU-styrelsen (rubrik 16) 77
Felt 207: Anden personlig indkomst som fx privat dagpleje og hushjælp mv. før fradrag af AM-bidrag (rubrik 15) 78
Felt 208: Overført fra konto for udligning for kunstnere 78
Felt 210: Honorarer og vederlag i form af visse goder mv. før fradrag af AM-bidrag (rubrik 12) 78
Felt 212: Modtaget underholdsbidrag (rubrik 19) 79
Felt 213: Anden kapitalindkomst i virksomhed (rubrik 116) 80
Felt 214: Anden kapitalindkomst i virksomhed, herunder renteindtægter af pantebreve, der ikke er i dansk depot (rubrik 39) 80
Felt 215: Hævning af etableringskontomidler til køb af aktier mv. (rubrik 137) 81

Felt 217: Over-/underskud ved visse skibsprojekter (underskud angives med minus). Overskud af anden anpartsvirksomhed (rubrik 35) 81

Felt 218: Lejeindtægt ved udleje af helårsejerbolig en del af året samt sommerhus- og værelsesudlejning. Gælder kun, hvis skatteyder selv ejer boligen (rubrik 37) 81

Felt 220: Overført fra konto for udligning for kunstnere i virksomhed (rubrik 157)..... 82

Felt 221: Overskud af virksomhed/udlejningsejendom (rubrik 111)..... 82

Felt 223: Udenlandsk pensionsordning, særlig ordning 83

Felt 225: Udenlandsk pensionsordning exemption, særlig ordning 83

Felt 227: Udbetaling af engangstillæg af opsat folkepension 84

Felt 228: Udenlandsk pension til dansk beskatning 84

Felt 229: Gruppelivsforsikring via fagforeningen, legater og bestemte personalegoder 84

Felt 230: Overført fra konto for konjunkturudligning tillagt konjunkturudligningsskat (rubrik 144) 85

Felt 232: Godtgørelse vedr. biblioteksafgift mv. 86

Felt 233: Renteindtægter af indestående i pengeinstitut, obligationer og pantebreve i depot mv., samt udlodning fra obligationsbaserede investeringsforeninger (rubrik 31)..... 86

Felt 235: Hævning af iværksætterkontomidler til køb af aktier mv. (rubrik 134) 86

Felt 237: Renteindtægter i virksomheden (rubrik 114)..... 87

Felt 239: Gevinst/tab på aktier/beviser i investeringsselskaber, der ikke er aktiebaserede (rubrik 38) 87

Felt 242: Danske royalties (rubrik 242) 87

Felt 243: Jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelse mv. før fradrag for AM-bidrag (rubrik 14)..... 87

Felt 246: Udlodning i virksomhed fra aktier og investeringsbeviser, udstedt af investeringsselskab hvori der er indeholdt udbytteskat (rubrik 115) 88

Felt 247: Udlodning fra investeringsselskab/-forening, hvor der er indeholdt udbytteskat (rubrik 34). 88

Felt 248: Indtægter af egen udenlandsk ejendom..... 89

Felt 249: Reservefondsudlodninger fra kreditforeninger, modtagne beløb videregivet gennem rådgiver fra investeringsinstitut samt kapitalværdistigninger af pensionsordninger (rubrik 33)..... 90

Felt 250: Anden personlig indkomst, herunder mindre personalegoder med samlet værdi over 1.000 kr. (rubrik 20)..... 90

Felt 253: Personlig indkomst (engangsbeløb)..... 91

Felt 254: Fortjeneste/tab ved ophør af visse skibsprojekter. Fortjeneste ved ophør af anden anpartsvirksomhed (rubrik 36)..... 91

Felt 255: Konkursindkomst..... 91

Felt 256: Hædersgaver (rubrik 18)..... 91

Felt 258: Vederlag for afløsning af pensionstilsagn mv. indsat på pensionsordning..... 92

Felt 259: Tingsgaver 92

Felt 260: Vederlag for afløsning af pensionstilsagn mv. før fradrag af AM-bidrag SP-opsparing..... 92

Felt 261: Indkomstårets lønindkomst, der vedr. forskudt regnskabsår (rubrik 91) 93
Felt 262: Anden udenlandsk personlig indkomst; bidragspligtig; forskudt indkomstår 93
Felt 263: Udenlandsk indkomst; halv lempelse; bidragspligtig; forskudt indkomstår 93
Felt 266: Indkomstårets vederlag for afløsning af pensionstilsagn mv.; forskudt indkomstår 93
Felt 267: Søindkomst, Færøerne og Grønland 93
Felt 272: Søindkomst 94
Felt 275: Overført fra konto for opsparet overskud tillagt virksomhedsskat (rubrik 151) 94
Felt 280: Rentekorrektion (rubrik 150) 95
Felt 281: Lønindtægt ved arbejde i udlandet; AM-bidragspligtig 95
Felt 282: Anden udenlandsk personlig indkomst fra udenlandsk arbejdsgiver (AM-bidrag) 96
Felt 283: Udgået for 2011 98
Felt 284: Løn ved arbejde i udlandet; bidragspligtig; forskudt indkomstår 98
Felt 286: Udenlandsk indkomst med halv lempelse (a conto AM-bidrag mv.) 98
Felt 287: Anden udenlandsk personlig indkomst; AM-bidragspligtig 99
Felt 289: Udenlandsk indkomst til beskatning efter reglerne om konjunkturudligning 101
Felt 290: Anden udenlandsk pension, credit 101
Felt 291: Udenlandsk indkomst til beskatning efter reglerne i virksomhedsordningen 102
Felt 292: Udenlandsk rentekorrektion 102
Felt 293: Udenlandsk indkomst halv lempelse; ikke AM-bidragspligtig (udgået for 2011) 103
Felt 294: Udenlandsk indkomst; halv lempelse; AM-bidragspligtig 103
Felt 295: Udenlandsk pension, gammel exemption 104
Felt 296: Over-/underskud udenlandsk virksomhed 104
Felt 297: Renter i udenlandsk virksomhed 105
Felt 298: Udenlandsk kapitalindkomst 105
Felt 299: Udenlandsk personlig indkomst, gammel Exemption; AM-bidragspligtig 106
Felt 300 – 399 108
Felt 308: Ejendomsavance (rubrik 308) 108
Felt 310: Udbytte af danske aktier, ikke optaget til handel på et reguleret marked, indberettet til SKAT (rubrik 64) 108
Felt 312: Gevinst/tab på aktier, ikke optaget til handel på et reguleret marked, samt udbytte der ikke er indeholdt udbytteskat i. Tab angives med minus (rubrik 67) 108
Felt 313: Udbytte af udenlandske aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked og anden udlodning fra visse investeringsforeninger (før udbytteskat) (rubrik 450) 108
Felt 314: Gevinst/tab på udenlandske aktier/investeringsforeningsbeviser, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked, og udenlandsk udbytte/udlodning, hvor der ikke er indeholdt udbytteskat. Tab angives med minus 109

Felt 316: Udbytte af danske aktier, ikke optaget til handel på et reguleret marked, der ikke er medtaget i rubrik 64 (rubrik 65) ... 109
Felt 318: Udligningsskattegrundlag (udgået fra SLUT 2018) ... 110
Felt 319: Egen værdi af fri telefon ... 110
Felt 320: Udenlandsk pension, exemption ... 110
Felt 327: Gevinst/tab på obligationer, der er optaget til handel på et reguleret marked (rubrik 32) ... 111
Felt 328: Gevinst/tab på obligationer, der er ikke optaget til handel på et reguleret marked (rubrik 40) ... 111
Felt 329: Tab på visse aktiebaserede finansielle kontrakter (rubrik 86) ... 112
Felt 330: Gevinst/tab på beviser med minimumsudloddende obligationsinvesterende investeringsforeninger (rubrik 30) ... 112
Felt 331: Ydelser efter lov om biblioteksafgift (rubrik 331) ... 112
Felt 332: Lønindkomst ved arbejde i udlandet, dansk beskatning ... 112
Felt 333: Lønindkomst ved arbejde i udlandet, exemption ... 113
Felt 334: Forsker løn, AM-bidragspligtig ... 113
Felt 335: Udgået for 2011 ... 114
Felt 336: Forsker, jubilæumsgratiale/fratrædelsesgodtgørelse med AM-bidrag ... 114
Felt 337: Forsker, jubilæumsgratiale/fratrædelsesgodtgørelse indsat på pensionsordning ... 114
Felt 338: Forsker løn mv. med forskudt regnskabsår. Andel i slutåret ... 114
Felt 339: Forsker jubilæumsgratiale omfattet af §7U m. forskudt regnskabsår. Andel i slutåret ... 114
Felt 341: Ligningsmæssigt fradrag vedr. arbejde i udlandet, dansk beskatning ... 114
Felt 344: Ekstra skattefradrag for indbetalinger til pensionsordninger ... 115
Felt 345: Gevinst/tab på aktier/beviser i aktiebaserede investeringsselskaber (lagerprincippet) (rubrik 345, beviser i andre investeringsselskaber se rubrik 38) ... 117
Felt 346: Indkomst vedrørende finansielle kontrakter (rubrik 346) ... 118
Felt 347: Indskud på arbejdsgiveradministreret aldersopsparing, gruppeliv mv., fratrukket i din løn (rubrik 347) ... 118
Felt 352: Udbytte fra blandede udloddende investeringsforeninger/-selskaber (udgået fra 2015) ... 119
Felt 355: Efterbeskatning af flexydelses- og efterlønsbidrag før indkomståret 2002 ... 119
Felt 356: Efterbeskatning af flexydelses- og efterlønsbidrag før indkomståret 2001 ... 119
Felt 362: Udbetaling af indefrosne feriemidler ... 120
Felt 368: Gruppelivs- og sundhedsforsikring fratrukket i løn vedr. DIS-indkomst ... 120
Felt 375: Gevinst/tab på udenlandske aktier/beviser i aktiebaserede investeringsselskab (lagerprincippet) (rubrik 375) ... 120
Felt 376: Notatfelt ... 121
Felt 396: Ændret skattekommune ... 121

Felt 400 – 499 126
Felt 400: Beskæftigelsesfradrag 126
Felt 401: Arbejdsløshedsforsikring + bidrag til efterlønsordning og flexydelse 127
Felt 402: Andre udenlandske private nettorenteudgifter 127
Felt 405: Udgået fra 2013 127
Felt 407: Renteudgifter af udenlandsk prioritetsgæld, samt andre renteudgifter af lån vedrørende egen udenlandsk ejendom 128
Felt 408: Andre danske renteudgifter til forbrugslån 128
Felt 409: Ekstra beskæftigelsesfradrag for enlige forsørgere 128
Felt 411: Underholdsbidrag til tidl. Ægtefælle og børnebidrag. Aftægtsforpligtelser mv. (rubrik 56) .. 130
Felt 412: Gaver til godkendte foreninger LL §8A (rubrik 55) 131
Felt 413: Ligningsmæssige fradrag vedr. personlig indkomst, gl. exemption 131
Felt 414: Ligningsmæssige fradrag vedr. udenlandsk lønindkomst 132
Felt 415: Udenlandsk kapitalafkast (virksomhedsordningen) 132
Felt 416: Bidrag og præmie til privattegnet ratepension og ophørende alderspension (rubrik 21) 133
Felt 417: Befordring (rubrik 51) 134
Felt 418: Udenlandsk kapitalafkast (kapitalafkastordningen) 134
Felt 419: Fradrag for fiskere, DIS-begrænset fart mv. (rubrik 54) 134
Felt 420: Beregnet ekstra befordringsfradrag 136
Felt 422: Indkomst til beskatning efter udligningsordningen for kunstnere 136
Felt 424: Indkomst til beskatning efter udligningsordningen for kunstnere i virksomhed (rubrik 156) 137
Felt 425: Øvrige fradrag i den personlige indkomst (rubrik 29) 137
Felt 426: Fradragsberettiget indskud på iværksætterkonto (rubrik 27) 138
Felt 429: Rejseudgifter (fradrag for kost og logi på rejser, højst årets loft) 138
Felt 431: Kapitalafkast overført til ægtefælle (virksomhedsordningen) 139
Felt 432: Kapitalafkast i virksomhedsordningen (rubrik 148) 139
Felt 433: Bidrag til privattegnet kapitalpensionsordning (rubrik 122) (udgået for 2014) 139
Felt 434: Indkomst til beskatning efter reglerne i virksomhedsordningen (rubrik 149) 140
Felt 435: Underskud i virksomhed/udlejningsejendom (rubrik 112) 140
Felt 436: Bidrag og præmier til privattegnede livsvarige pensionsordninger (rubrik 24) 141
Felt 437: Fradrag for visse udenlandske gæstestuderende begyndt efter 31.12.2010 (rubrik 437) 141
Felt 438: Kontingent til arbejdsgiverforening (rubrik 118) 142
Felt 439: Bidrag til A-kasse, efterlønsordning og flexydelse (rubrik 52) 143
Felt 440: Kapitalafkast i kapitalafkastordningen (rubrik 142) 143

Felt 444: Fradragsberettiget andel af indbetalinger foretaget før 1. januar 2010, omfattet af overgangsreglerne for ratepensioner og ophørende alderspensioner (rubrik 25) (udgået 2020) 143
Felt 445: Indkomst til beskatning efter reglerne om konjunkturudligning (rubrik 143) 144
Felt 447: Donation til kulturinstitution LL §8S (rubrik 447) 144
Felt 448: Løbende ydelser til godkendte foreninger LL § 12, stk. 3 (rubrik 448) 145
Felt 449: Øvrige lønmodtagerudgifter (rubrik 58) 146
Felt 450: Søfradrag 146
Felt 453: Fradrag i DIS-indkomst, anden fart 147
Felt 456: Fredede bygninger (rubrik 59) 147
Felt 458: Fagligt kontingent – højst 6.000 kr. (rubrik 50) 147
Felt 459: Fradrag for udenlandske obligatoriske sociale bidrag 148
Felt 460: Udgifter til håndværkerfradrag (rubrik 460) 149
Felt 461: Udgifter til servicefradrag (rubrik 461) 150
Felt 462: Fri telefon i virksomhed (rubrik 462) 150
Felt 463: Fradrag for udenlandske obligatoriske sociale bidrag, forskere 151
Felt 464: Standardfradrag for børnedagplejere (rubrik 466) 151
Felt 472: Fradragsberettiget indskud på etableringskonto (rubrik 57) 151
Felt 473: Fradrag for medarbejdende ægtefælle (rubrik 113) 151
Felt 475: Skattefri del af pension mv. 152
Felt 477: Tilbagebetalt kontanthjælp (rubrik 23) 153
Felt 481: Renteudgifter pengeinstitutter, pensionskasser, forsikrings- og finansieringsselskaber, kontokortordninger samt pantebreve i depot (rubrik 42) 153
Felt 482: Renteudgifter offentlig gæld (rubrik 348) (udgået 2021) 153
Felt 483: Renteudgifter af gæld til realkreditinstitutter, og reallånefonde samt fradragsberettigede kurstab ved omlægning af kontantlån (rubrik 41) 154
Felt 484: Ligningsmæssige fradrag vedr. arbejde i udlandet, exemption 154
Felt 485: Renteudgifter af anden gæld, herunder statsgaranterede studielån i et pengeinstitut samt pantebreve der ikke er i depot (rubrik 44) 154
Felt 488: Renteudgifter i virksomhed (rubrik 117) 155
Felt 489: Renteudgifter af studielån 155
Felt 491: Fradrag for visse udenlandske gæstestuderende begyndt før 1.1.2011 156
Felt 493: Ligningsmæssige fradrag vedr. udenlandske indkomst – halv lempelse 156
Felt 495: Ligningsmæssige fradrag vedr. anden udenlandsk personlig indkomst 157
Felt 496: Ligningsmæssige fradrag vedr. udenlandsk virksomhed 157
Felt 497: Fradrag for syge- og arbejdsskadeforsikringer for medarbejdende ægtefælle (rubrik 961) .. 158

Felt 500 – 599 159

Felt 501: Udbytte af danske aktier optaget til handel på et reguleret marked, i dansk depot, og udlodning fra visse investeringsforeninger, indberettet til SKAT 159

Felt 502: Gevinst/tab på aktier, optaget til handel på reguleret marked, samt investeringsforeningsbeviser i aktieinvesterende og/eller akkumulerende investeringsforeninger. Tab angives med minus 159

Felt 503: Udbytte af udenlandske aktier optaget til handel på et reguleret marked, og anden udlodning fra visse investeringsforeninger (før udbytteskat), og som ikke er medtaget i rubrik 63 159

Felt 504: Gevinst/tab på udenlandske aktier/investeringsforeningsbeviser optaget til handel på et reguleret marked, og udenlandske udbytte/udlodning, hvor der ikke er indeholdt udbytteskat. Tab angives med minus 160

Felt 505: Udbytte af danske aktier optaget til handel på et reguleret marked og udlodning fra visse investeringsforeninger, ikke medtaget i rubrik 61 161

Felt 506: DIS-indkomst, anden fart 161

Felt 508: DIS-indkomst, begrænset fart 162

Felt 509: Udbytte af udenlandske aktier optaget til handel på et reguleret marked, i dansk depot, indberettet til SKAT (før indeholdelse af udenlandsk udbytteskat) 163

Felt 511: Arbejdsgiveradministreret kapitalpensionsordning mv. vedr. felt 281 163

Felt 512: Arbejdsgiveradministreret kapitalpensionsordning mv. vedr. felt 299 164

Felt 515: Arbejdsgiveradministreret kapitalpensionsordning mv. vedr. felt 282/287 164

Felt 516: Arbejdsgiveradministreret kapitalpensionsordning mv. vedr. felt 286/294 165

Felt 519: Arbejdsgiveradministreret kapitalpensionsordning mv. vedr. felt 506/508 165

Felt 521: Fortjeneste – henstandsordningen 165

Felt 522: Kapitaliseret værdi af løbende ydelser – Henstandsordningen 166

Felt 523: Afståelsessum – Henstandsordningen 166

Felt 530: Ophævelse af etableringskonto, indskud før 2010 166

Felt 531: Forskudsafskrivninger i SLUT-året 167

Felt 532: Skattefri udlodning fra investeringsforening, hvor der er indeholdt udbytteskat 167

Felt 533: Ophævelse af etableringskonto, indskud efter 2001 167

Felt 534: Hævet opsparet overskud, succession 168

Felt 535: Hævet konjunkturudligning, succession 168

Felt 538: Fortjeneste, der er medtaget i felt 210 168

Felt 539: Betalt udenlandsk udbytteskat vedr. felt 503 169

Felt 540: Udenlandsk udbytteskat vedr. felt 509 169

Felt 542: Manuelt pensionistnedslag 169

Felt 543: Aktieudbytter og visse afståelsessummer medregnet i aktieindkomstfelter i indkomståret 2012 (forskudt indkomstår) 170

Felt 546: Arbejdsgiveradministreret kapitalpension (manuel) ... 170
Felt 547: Supplerende engangsydelse (Manuel) ... 171
Felt 548: Indkomstårets fratrædelsesgodtgørelse mv., der vedr. 2011, forskudt regnskabsår ... 171
Felt 549: Fortjeneste, der er medtaget i aktieindkomst ... 172
Felt 550: Indkomstgrundlag vedr. befordringsfradragsjustering ... 172
Felt 559: Aktieudbytte uden indeholdt udbytteskat mv. (begrænset skattepligtige) ... 172
Felt 561: CFC-indkomst ... 172
Felt 562: Indkomstgrundlag vedr. løbende ydelser ... 173
Felt 563: Indskud til arbejdsgiveradministreret ratepension mv., ej fuld exemption ... 174
Felt 564: Eftergivelse af skattetillæg ... 175
Felt 566: AM-bidrag indeholdt ved pensionsinstitut ... 175
Felt 568: Jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelse indsat på pensionsordning ... 175
Felt 569: Tingsgaver ... 175
Felt 570: Fagligt kontingent ... 175
Felt 571: Bidrag til efterløn/flexydelse ... 176
Felt 572: Helårsindskud vedr. felt 546 og felt 547 ... 176
Felt 573: Helårsindskud vedr. felt 433 (udgået for 2014) ... 177
Felt 575: Engangsbeløb personlig indkomst ... 177
Felt 579: Engangsbeløb; kapitalindkomst ... 177
Felt 581: Helårsbeløb; kapitalindkomst ... 178
Felt 583: Helårsbeløb; personlig indkomst ... 178
Felt 585: Helårsbeløb; ligningsmæssige fradrag ... 179
Felt 586: Udenlandskskat vedr. felt 282/287 ... 179
Felt 588: Udenlandskskat vedr. felt 298 ... 180
Felt 589: Udenlandskskat vedr. felt 296 og 297 ... 180
Felt 590: Helårlig skattepligtig indkomst ... 181
Felt 591: Udenlandsk selskabsskat vedr. felt 561 ... 181
Felt 592: Udenlandsk personlig indkomst; engangsbeløb ... 181
Felt 593: Forlods afskrivning med etableringskontomidler ... 181
Felt 594: skat, udenlandsk pensionsordning ... 182
Felt 595: DIS-fradrag, begrænset fart ... 182
Felt 599: Arbejdsgiveradministreret kapitalpensionsordning mv. vedr. skattefri ydelse ... 182
Felt 600 – 699 ... 183
Felt 602: Virksomhedens CVR/SE-nr ... 183

Felt 603: Fritagelse for at afgive regnskabsoplysninger 183
Felt 604: Begrundelse for fritagelse 183
Felt 605: Forlods afskrivning med iværksætterkontomidler 183
Felt 607: Bistand fra revisor 184
Felt 608: Bistandens art 184
Felt 609: Revisorerklæring 184
Felt 612: Forbehold eller supplerende oplysninger fra revisor 185
Felt 614: Ejendomsværdi 1/1-2001 + 5% 185
Felt 615: Ejendomsværdi 1/1-2002 185
Felt 616: Beregningsgrundlag indkomståret 186
Felt 621: Samlet ejendomsværdi pr. 1/1-2001 + 5% 186
Felt 622: Samlet ejendomsværdi pr. 1/1-2002 187
Felt 624: Udbytte og udlodning af aktier/investeringsbeviser, optaget til handel på et reguleret marked, og hvor der ikke er indeholdt udbytteskat samt modtagne beløb videregivet genne rådgiver fra investeringsinstitut 187
Felt 626: Samlet ejendomsværdi året før indkomståret 187
Felt 628: Indskud til arbejdsgiveradministreret ratepension mv. (efter AM-bidrag) 187
Felt 629: Indskud til arbejdsgiveradministreret rateforsikring/opsparing og ophørende alderspension 189
Felt 631: Varebeholdninger 190
Felt 633: Anlægsaktiver 190
Felt 634: Egenkapital 190
Felt 635: Balancesum 190
Felt 636: Supplerende engangsydelse, arbejdsgiveradministreret ophørende livrente 190
Felt 638: Skyldig/tilgodehavende moms 191
Felt 641: Nettoomsætning 191
Felt 643: Vareforbrug 191
Felt 645: Fremmed arbejde 191
Felt 647: Salgsfremmende udgifter 192
Felt 648: Vedligeholdelse af fast ejendom 192
Felt 650: Genanbringelse af ejendomsavance – underretning 192
Felt 652: Ordinært resultat før afskrivninger og renter 192
Felt 654: Regnskabsmæssige afskrivninger 193
Felt 655: Genanbringelse af ejendomsavance – ejdnr. For købt ejendom 193
Felt 660: Regnskabsmæssigt resultat efter renter 193

Felt 662: Andel af regnskabsmæssigt resultat (virksomheder med flere ejere) ... 193
Felt 664: Genanbringelse af ejendomsavance – adresse for købt ejendom ... 193
Felt 666: Årets tilgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver til købspris ... 194
Felt 667: Årets afgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver til salgspris ... 194
Felt 669: Gæld ved årets udgang på lån, der ikke er indberettet til SKAT ... 194
Felt 671: Kursværdi af udenlandske og danske aktier i udenlandsk depot ... 194
Felt 672: Formueværdi af fast ejendom i udlandet ... 194
Felt 673: Indestående i pengeinstitut og kursværdi af obligationer og pantebreve i udlandet ... 194
Felt 674: Gæld til realkreditinstitutter mm. I udlandet ... 195
Felt 676: Private andele ... 195
Felt 677: Private andele (kodefelt) ... 195
Felt 678: Genanbringelse af ejendomsavance – beløb ... 195
Felt 680: Fast ejendom, skattemæssige afskrivninger ... 196
Felt 681: Fast ejendom, straksafskrivninger/nedrivningsfradrag ... 196
Felt 683: Fast ejendom, Genvundne afskrivninger ... 196
Felt 684: Tab på debitorer ... 196
Felt 685: Varelager, nedskrivninger for ukurans ... 196
Felt 686: Hensættelser til tab på debitorer, garantihensættelser mv. ... 196
Felt 688: Driftsmidler, skibe og inventar, skattemæssige afskrivninger ... 197
Felt 689: Immaterielle aktiver (goodwill mv.), skattemæssige afskrivninger ... 197
Felt 690: Småaktiver, straksafskrivning ... 197
Felt 691: Genanbringelse af ejendomsavance – ejdnr. For solgt ejendom ... 197
Felt 695: Genanbringelse af ejendomsavance – Adresse for solgt ejendom ... 197
Felt 697: Er der opnået gældseftergivelse eller akkord ... 198
Felt 698: DIS-indkomst, jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelse indsat på pensionsordning ... 198
Felt 699: Udlejning til nærtstående ... 198
Felt 700 – 799 ... 200
Felt 702: Skattepligtens indtræden ... 200
Felt 703: Ejendommens beliggenhed ... 201
Felt 704: Periodeløbenummer ... 201
Felt 705: Ejendomstype ... 202
Felt 706: Kode for ægtefællefordeling ... 202
Felt 707: Skattepligtens ophør ... 203
Felt 709: Antal dage: for sent indgivet selvangivelse ... 204

Felt 710: Skattepligtige dage 204
Felt 711: Ejendomsnummer 205
Felt 712: 1/7 dato 206
Felt 713: Skattefri, men AM-bidragspligtigt indskud i medarbejderinvesterings-selskab, forsker 206
Felt 714: Kirkedato 206
Felt 715: Manuelt bidragsgrundlag vedr. skattefri, men AM-bidragspligtigt indskud i medarbejderinvesterings-selskaber 206
Felt 717: Antal sødage 207
Felt 722: Beregningskode (Hel- eller delårsomregning), samt kode til fransk skat 207
Felt 727: Forskerkode (KSL §§ 48E og F) 208
Felt 729: Kode for § 62 D-indkomst 208
Felt 732: Købsdato 208
Felt 733: Salgsdato 208
Felt 735: Ejerandel 209
Felt 736: Antal dage vedr. delvis udleje 209
Felt 737: Udlejningsprocent vedr. delvis udleje 209
Felt 739: Antal dage med udleje af helårsbolig en del af året og sommerhusudlejning 210
Felt 741: Antal DIS-dage, anden fart 210
Felt 743: Antal DIS-dage, begrænset fart 210
Felt 744: Erhvervsprocent ved delvis erhvervsmæssig anvendelse uden vurderingsfordeling 211
Felt 746: Antal dage ved delvis erhvervsmæssig anvendelse uden vurderingsfordeling 211
Felt 747: Antal dage ved flerårig erhvervsmæssig udlejning 211
Felt 751: Efterlevende ægtefælle (EVS) 211
Felt 754: Pct. Aktieudbytte. Begrænset skattepligtige 212
Felt 756: Persontype i indkomståret (Kan ikke indberettes) 212
Felt 758: Persontype året før 213
Felt 759: Pensionistnedslag (kan ikke indberettes) 214
Felt 760: Fredet ejendom 214
Felt 761: Sammenligningsgrundlaget mellem aktuelt år og året før 214
Felt 762: Egen indkomst, der ikke er skattepligtig til Danmark 215
Felt 763: Pensionistnedslag forrige indkomstår 215
Felt 764: Privatforbrug 216
Felt 766: Indflytningsdato 216
Felt 767: Udflytningsdato 217
Felt 768: Ubeboelig ejendom 217

Felt 769: Ægtefælles samlede indkomst 217
Felt 770: Fastfrosset nedslag 218
Felt 772: Indflyttet efter indkomståret 218
Felt 774: Ændret anvendelse 218
Felt 775: Betalt fransk skat af dansk tjenestemandspension 219
Felt 778: Dato for udsættelse med indsendelse af selvangivelse 220
Felt 779: Udgået for 2013 220
Felt 780: Dato for start af det forhøjede befordringsfradrag (udkantsområder i 7 år) (Udgået SLUT 2019) 220
Felt 781: Dato for indflytning af skattemæssigt hjemsted 221
Felt 782: Valg vedrørende tab på visse aktiebaserede finansielle kontrakter 221
Felt 784: Udbytte fra medarbejderinvesteringsselskab 222
Felt 785: Udlodning og fortjeneste ved afståelse af andele fra medarbejderinvesteringsselskab 223
Felt 786: Betalt udenlandsk skat vedr. felt 290 224
Felt 790: Sekretærnummer 224
Felt 800 – 899 225
Felt 806: Topskat 225
Felt 808: Manuelt bidragsgrundlag, rentekorrektion, ved udlejning af fast ejendom til nærtstående 225
Felt 809: Bundskat 225
Felt 810: Manuelt beregnet henstandsbeløb, skat, EBL 226
Felt 811: Manuel helårlig ejendomsværdiskat før §10 227
Felt 812: Manuel helårlig ejendomsværdiskat på årsopgørelsen 227
Felt 813: Manuel opgjort nedslag ved flere udlejningsperioder 228
Felt 814: Manuel ejendomsværdiskat, afdøde personer 228
Felt 816: Kode nedslag for udenlandsk skat 228
Felt 817: Manuelt fastfrosset nedslag for 2002 228
Felt 818: Personlig indkomst i perioden uden fuld skattepligt 229
Felt 819: Kapitalindkomst i perioden uden fuld skattepligt 229
Felt 820: Ligningsmæssige fradrag vedr. perioden uden fuld skattepligt 230
Felt 821: Indskud på kapitalpension vedr. perioden uden fuld skattepligt (udgået for 2014) 230
Felt 822: Kommuneskat 230
Felt 823: Manuel henstandsskat af aktiver omfattet af KSL §10 231
Felt 824: Manuelt beregnet henstandsbeløb, kursgevinst 231
Felt 825: Beregningsgrundlag for aconto skat efter afskrivningslovens § 40C, succession 232
Felt 826: Udlignet skatteprovenubeløb 232

Felt 827: Kirkeskat 232
Felt 835: Kapitalafkast af aktier og anparter ved erhvervelse af virksomhed 233
Felt 836: Skat af aktieindkomst under grundbeløb (efter evt. nedslag for udenlandsk udbytte) 233
Felt 837: Manuelt beregnet 42% aktieskat (efter evt. nedslag mv.) 233
Felt 840: Afgiftsberigtiget aktieløn 234
Felt 842: Skat af konkursindkomst 234
Felt 849: Fradragsberettigede tab ved afståelse af aktier optaget til handel på et reguleret marked (børsnoterede aktier) 234
Felt 850: Virksomhedsskat 235
Felt 851: Manuelt bidragsgrundlag, udenlandsk personlig indkomst (a/c Am-bidrag) 235
Felt 852: Udnyttelse af tidligere års underskud i AM-bidragsgrundlag vedr. virksomhed 235
Felt 854: Underskud i AM-bidragsgrundlag vedr. virksomhed 235
Felt 855: Underskud i skattepligtig indkomst 235
Felt 857: Underskud i personlig indkomst 236
Felt 859: Udnyttelse af tidligere års underskud 236
Felt 860: Udnyttelse af tidligere års underskud i personlig indkomst 236
Felt 863: CFC-skat 236
Felt 864: Manuelt beregnet forskerskat 236
Felt 865: Sammentælling 236
Felt 867: Manuelt bidragsgrundlag, løn 237
Felt 868: Manuelt bidragsgrundlag, honorar 237
Felt 869: Manuelt bidragsgrundlag, overskud af virksomhed 238
Felt 872: Udgået for 2012 238
Felt 873: Manuelt bidragsgrundlag, medarbejdende ægtefælle 238
Felt 874: Udgået for 2011 239
Felt 876: Udgået for 2011 239
Felt 877: Manuelt bidragsgrundlag, dansk rentekorrektion 239
Felt 878: Manuelt bidragsgrundlag, udenlandsk rentekorrektion 240
Felt 879: (Udgået for 2011) 240
Felt 885: Manuelt beregnet henstandsbeløb; skat, goodwill og immaterielle aktiver 240
Felt 887: Udgået for 2011 240
Felt 889: Manuelt henstandsskat af indestående på konto for opsparet overskud 241
Felt 890: Fradragsberettiget tab på unoterede aktier og visse investeringsbeviser opstået i indkomstårene 2002 -2005 241

Felt 892: Samlet fradragsberettiget tab vedrørende indkomstårene 2002 – 2005 til fremførsel til senere indkomstår vedrørende afståelse af fast ejendom 242
Felt 895: Årets samlede overførsler 243
Felt 897: Udgået for 2012 243
Felt 898: Manuelt beregnet henstandsbeløb; skat, tegnings-/køberetter 244
Felt 899: Manuelt beregnet henstandsbeløb; skat, aktier 244
Felt 900 – 999 244
Felt 901: Felt til afrapportering (A) 244
Felt 902: Felt til afrapportering (B) 244
Felt 903: Statistik/skriftlig påtale 244
Felt 904: Kontrolart 244
Felt 905: Indeholdt 30% bruttoskat for hidtil bruttobeskattet 244
Felt 906: Indeholdt AM-bidrag for hidtil bruttobeskattet 245
Felt 907: Indeholdt 30% bruttoskat for hidtil kulbrinteperson 245
Felt 908: Indeholdt AM-bidrag for hidtil kulbrinteperson 245
Felt 909: Segmentering 245
Felt 910: Betalt udenlandsk skat 246
Felt 912: Manuelt beregnet indkomstskat for begrænset skattepligtige 246
Felt 913: Manuelt beregnet sundhedsbidrag (Udgået SLUT 2019) 246
Felt 914: Arbejdsmarkedsbidragsgrundlag vedrørende forskerløn 246
Felt 915: Beregnet skattenedslag for seniorer (den del der vedrører 2012). (udgået fra SLUT 2018) 247
Felt 916: Beregnet skattenedslag for seniorer (den del der vedrører 2013). (udgået fra SLUT 2018) 247
Felt 917: Udgået for 2012 247
Felt 918: Udgået for 2012 247
Felt 920, 921, 922, 924 og 925: Nyt AM-bidrag 247
Felt 926: Manuelt AM-bidrag 248
Felt 927: Udgået 2016 – Indeholdt udbytteskat, der skal modregnes i skat af konkursindkomst 248
Felt 928: Negativ aktieskat, der skal modregnes i skat af konkursindkomst 248
Felt 930: Henvisningsnummer 248
Felt 931: Beregningsgrundlag for aconto skat efter afskrivningslovens §40C 248
Felt 933: Fremtidig SLKM (S12) 249
Felt 934: Ændret slutligningsmyndighed (skattecenter) 249
Felt 936: Modregnet forskudsskat i særbo (dødsbo) 249
Felt 939: Manuelt beregnet udligningsskat (udgået fra SLUT 2018) 249
Felt 940: Udbytteskat ved fritagelse efter LL §16 A og §16 B 250

Felt 942: Manuelt beregnet AM-bidrag 250
Felt 943: Eftergivelsesbeløb efter LL §33G 250
Felt 944: Godskrivning af udenlandsk skat (Udgået fra SLUT 2017) 250
Felt 946: Modregnet forskuds-AM-bidrag i særbo (dødsbo) – gælder kun for indkomstår før 2011 251
Felt 947, 954, 959, 961, 966: CVR/SE-nr for hvilke A-skat, AM-bidrag skal indberettes 251
Felt 948: Indskudskonto ultimo (negativ saldo angives med minus) (udgået 2015) 252
Felt 957: Etableringskontoindskud, henstand med efterbeskatning 252
Felt 958: Manuelt beregnet henstandsbeløb, etableringskontoindskud 252
Felt 960: Sikkerhedsstillelse pr. 10. juni 2014 (udgået 2015) 252
Felt 962: Manuelt beregnet grøn check 253
Felt 963: Manuelt beregnet supplerende grøn check 253
Felt 964: Antal børn 253
Felt 965: Manuelt beregnet tillæg til grøn check, maksimalt 280 kr. 253
Felt 973, 978, 980, 985, 992: Ny A-skat 254
Felt 974: Del af pension fra udlandet (uden lempelse i 228), ej i udligningsgrundlag (udgået fra SLUT 2018) 254
Felt 975: Del af pension fra udlandet (credit felt 290), ej i udligningsgrundlag (udgået fra SLUT 2018) 254
Felt 976: Del af pension fra udlandet (exemption 295/320), ej i udligningsgrundlag (udgået fra SLUT 2018) 255
Felt 977: Del af pension fra udlandet (credit 223), ej i udligningsgrundlag (udgået fra SLUT 2018) 255
Felt 979: Del af pension fra udlandet (exemption 225) fra særlig ordning i udlandet, ej i udligningsgrundlag (udgået fra SLUT 2018) 255
Felt 982: Indbetaling på aldersopsparing 256
Felt 983: Beløb til afgiftsberegning med 4% 256
Felt 984: Indskudskonto ultimo 256
Felt 994: Underskudsreduktion, personlig indkomst 257
Felt 995: Underskudsreduktion, kapitalindkomst 257
Felt 996: Underskudsreduktion, ligningsmæssige fradrag 257
Felt 997: Manuel A-skat 257

Afgrænsning af indhold

Det er ikke samtlige feltnumre, som er i brug hvert indkomstår, så der vil være "huller" i nummerrækkefølgen. Desuden er visse, både gældende og udgåede feltnumre på sumkontroller uden et reelt skattemæssigt indhold af relevans for borgerne, udeladt.

Felt 001 – 099

Felt 010: Grænsegængerkode

Når en skatteyder skal beskattes som grænsegænger i henhold til KSL afsnit 1A, skal der indberettes en grænsegængerkode i felt 010.

Koden har følgende værdier:

Værdi	Betydning
1	Begrænset skattepligtig 75%
2	Dobbeltdomicileret 75%
3	Bruttobeskattet 30%, som nu er 75%
4	Kulbrinteperson 75%
5	Begrænset skattepligtig 75%, med en ægtefælle, som ikke kendes i CSR-Lsystemet (dvs. udenlandsk, bruttobeskattet eller kulbrinteperson)
6	Dobbeltdomicileret 75% med ægtefælle, som ikke kendes i CSR-Lsystemet (dvs. udenlandsk, bruttobeskattet eller kulbrinteperson)
7	Bruttobeskattet 30%, som nu er 75%, med ægtefælle som ikke kendes i CSR-Lsystemet (dvs. udenlandsk, bruttobeskattet eller kulbrinteperson)
8	Kulbrinteperson 75%, med ægtefælle som ikke kendes i CSR-Lsystemet (dvs. udenlandsk, bruttobeskattet eller kulbrinteperson)

Kode 1-4 inkl.: Anvendes, når grænsegængeren er enlig eller gift med en person, der kendes i CSR-L systemet.

Kode 5-8 inkl.: Anvendes, når grænsegængeren er gift med en person, der ikke kendes i CSR-L systemet.

Der henvises i øvrigt til den bilag E, hvori behandlingen af grænsegængere er nærmere beskrevet.

Felt 015: Kode for at skatteyder har været gift hele året

Kode skal anvendes i de tilfælde, hvor skatteyder skal beskattes som grænsegænger i henhold til KSL, afsnit 1A, samtidig med at skatteyder har været gift hele året.

Hvis grænsegængeren har været gift hele året, skal SC indberette værdien 1 i felt 015.

Feltet anvendes ved skatteberegningen, så der kan foretages samlet beregning af topskat.

Felt 017: Kode for at dansk indkomst såvel som globalindkomsten er negativ

Der skal indberettes værdien "1" i felt 017 i de tilfælde, hvor skatteyder skal beskattes som grænsegænger, men hvor såvel dansk indkomst som globalindkomst er negativ.

Indberetning af koden medfører, at der for skatteyder maskinelt gøres 2 former for underskud op. Et underskud som grænsegænger og et underskud som ej grænsegænger.

Felt 018: Beregningsgrundlag felt 202 / 204 fra COR (udgået fra SLUT 2018)

I felt 018 indgår de beløb fra COR, der skal medregnes ved opgørelsen af grundlaget for beregning af udligningsskat efter PSL § 7a, stk. 1, jf. omtalen under felt 318 ("Udligningsskattegrundlag"). Feltet opsættes maskinelt med oplysninger fra COR og består af:
Summen af beløb registreret i COR i rubrik 14 med indtægtsart 4, 6, 9, 12, 20, 24, 25 og 74 i rubrik 68 minus beløb i rubrik 88 (der knytter sig til rubrik 14 beløbene)
+
Summen af beløb registreret i COR i rubrik 13 med indtægtsart 44 i rubrik 68 minus beløb i rubrik 88 (der knytter sig til rubrik 13-beløbene) x 0,92 % (beløbet skal være efter AM-bidrag).

Felt 019: Mulighed for profilskift

Felt 020: Oplåsning af felter

Skatteforvaltningen kan fra og med SLUT 2019 indberette, således at det bliver muligt for en borger at indberette til et felt, der ikke fremgår af TastSelv.

Felt 021: Udenlandsk lønindkomst mv.

Hvis skatteyder er grænsegænger omfattet af KSL, afsnit 1A, vil det forekomme, at der skal selvangives specielle ægtefælleoplysninger. Der henvises til bilag E.

De specielle ægtefælleoplysninger er oplysninger, som ikke allerede fremgår af ægtefællens eventuelle selvangivelse.

I feltet skal indberettes ægtefællens udenlandske lønindkomst samt endvidere dansk royalty, der er bruttobeskattet.

Feltet anvendes alene ved beregning af, om der kan overføres personfradrag mm. fra ægtefælle til grænsegængeren.

Felt 022: Over-/underskud af udenlandsk virksomhed

Hvis skatteyder er grænsegænger omfattet af KSL, afsnit 1A, vil det forekomme, at der skal selvangives specielle ægtefælleoplysninger. Der henvises til bilag E.

De specielle ægtefælleoplysninger er oplysninger, som ikke allerede fremgår af ægtefællens eventuelle selvangivelse.

I feltet skal indberettes ægtefællens over-/underskud af udenlandsk virksomhed. Ved opgørelsen af over-/underskud anvendes danske regler.

Feltet anvendes alene ved beregning af, om der kan overføres personfradrag mm. fra ægtefælle til grænsegængeren.

Felt 023: Overførsler, som følge af sikkerhedsstillelse (rubrik 122)

Det kan indberettes via:

- System 55, ÆNDR/INDB
- TastSelv (indberetningsapplikationerne for S10, S15 og S12)
- SA Pro

Grænseværdien skal følge felt 895.

Felt 024: Indeholdt dansk udbytteskat

Feltet anvendes til indeholdt dansk udbytteskat, dvs. felterne 246, 247, 310, 501 og 532.

Feltet kan kun indberettes af et skattecenter eller opsættes maskinelt med den faktisk indeholdte udbytteskat fra IFPA, UDBY og UUDB.

Feltet indberettes med ører.

Den beregnede indeholdte udbytteskat af felterne 316 og 505 skal ikke indberettes manuelt.

Feltet kan indberettes via:

System 55 billede ÆNDR og INDB

Den del af beløbet i felt 024, der vedrører faktisk indeholdt udbytteskat vedrørende felt 246 og felt 532, godskrives ved maskinel beregning, hvis skatteyder er begrænset skattepligtig og ikke er grænsegænger.

Såfremt der er 3. partsindberetninger til flere (positive) udbytte/udlodningsfelter, heriblandt felt 246 og 532, fordeles den indeholdte danske udbytteskat forholdsmæssigt.

Felt 025: Afviklet sikkerhedsstillelse (udgået 2019)

Rubrik 123.

Ved L200 blev der indført en overgangsordning i 2014, som et indgreb mod privat gæld i virksomhedsordningen.

Indgrebet betød, at selvstændige kun kunne spare op i virksomhedsordningen:

hvis indskudskontoen er nul eller positiv, eller

hvis den negative indskudskonto primo 2014 og sikkerhedsstillelse for privat gæld pr. 10. juni 2014 ikke oversteg 500.000 kr. og den negative indskudskonto må ikke være forøget fra 11. juni 2014

Der skal til ÅROP18 ske efterbeskatning af foretagne opsparinger i perioden 11. juni 2014 til 31. december 2017, hvis sikkerhedsstillelser omfattet af indgrebet i 2014 ikke er fuldt ud afviklet pr. 1. januar 2018 (§ 3 stk. 5).

Feltet bruges til borgers tilkendegivelse af, om sikkerhedsstillelse er afviklet før 1. januar 2018.

I TastSelv fremgår for S10, S12, S14 og S15 spørgsmålet: Er sikkerhedsstillelse afviklet før 1. januar 2018?

Afkrydsningsmulighederne er "ja", "nej" og "ikke relevant".

Feltet/rubrikken er ikke obligatorisk. Feltet er kun relevant for virksomheder, der den 10. juni 2014 - evt. med tillæg af den nominelle værdi af negativ indkudskonto, havde en sikkerhedsstillelse på over 500.000 kr.

På billederne 55 ÆNDR og 55 CSRL vises feltet under felt 184. Teksten er: Afv.sikk.

Felt 026: Udenlandsk kapitalindkomst, dansk beskatning

I felt 026 indberettes udenlandsk kapitalindkomst til dansk beskatning.

Hvis skattepligtsperioden med fuld skattepligt er mindre end et år, skal kun indkomsten oppebåret i skattepligtsperioden indberettes i felt 026.

Udenlandsk kapitalindkomst, der skal lempes efter creditmetoden, skal indberettes i felt 298 med betalt skat i felt 588.

Udenlandsk kapitalindkomst, der skal lempes efter exemption (ny metode), skal indberettes i felt 298.

Udenlandsk kapitalindkomst omfattet af reglerne om gammel exemption skal indberettes i felt 285 ("Udenlandsk kapitalindkomst, gl. exemption").

Felt 028: Rentekorrektion, ved udlejning af fast ejendom til nærtstående (rubrik 128)

Ved Lov 106 afskaffedes skattefordelene ved forældrekøb i virksomheds- og kapitalafkastordningen, således at der ikke kan opnås højere fradragsværdi for renteudgifter end ved privat køb af bolig.

Borgeren skal håndtere dette i den skematiske opgørelse.

Det betyder ændring i reglerne for virksomhedsordningen således, at der fra indkomståret 2021 ikke længere vil kunne opnås fuld fradragsværdi for renteudgifter under ordningen, der kan henføres til fast ejendom, der stilles til rådighed som bolig for den selvstændigt erhvervsdrivendes og denne ægtefælles forældre, bedsteforældre, børn og børnebørn og disses ægtefæller - altså nærtstående familiemedlemmer. Det vil sige, at den skattemæssige værdi af rentefradraget reduceres til den skattemæssige fradragsværdi for private renteudgifter.

Dette gøres ved at reducere den skattemæssige værdi af renteudgifterne via en såkaldt rentekorrektionsmodel således, at der skal beregnes rentekorrektion på summen af de samlede renteudgifter på ejendommen, dog begrænset således, at den højst kan udgøre en andel af virksomhedens nettorenteudgifter.

Det er den erhvervsdrivende selv, der skal opgøre rentekorrektionsbeløbet og oplyse dette.

Felt 031: Udenlandske renteindtægter og anden kapitalindkomst

Hvis skatteyder er grænsegænger omfattet af KSL, afsnit 1A, vil det forekomme, at der skal selvangives specielle ægtefælleoplysninger. Der henvises til bilag E.

De specielle ægtefælleoplysninger er oplysninger, som ikke allerede fremgår af ægtefællens eventuelle selvangivelse.

I feltet skal indberettes ægtefællens udenlandske renteindtægter samt anden udenlandsk kapitalindkomst. I feltet skal endvidere indberettes eventuelle renteindtægter, der er bruttobeskattet.

Feltet anvendes alene ved beregning af, om der kan overføres personfradrag mm. fra ægtefælle til grænsegængeren.

Felt 032: Jobfradrag

Ved L238 er der blevet indført et jobfradrag målrettet de laveste arbejdsindkomster. Jobfradraget beregnes af samme grundlag, som der beregnes alm. beskæftigelsesfradrag af (felt 400).

Der er tale om præcis samme personkreds, som der er berettiget til det almindelige beskæftigelsesfradrag.

Jobfradrag beregnes som 2,5% (årsvariabel) af den del af beregningsgrundlaget, der overstiger en bundgrænse på 187.500 kr. (årsvariabel). Fradraget kan dog max. udgøre 1.400 kr. (årsvariabel)

Hvis beregningen medfører, at fradraget er negativt, sættes fradraget til kr. 0.

Grundbeløb og max. beløb reguleres efter PSL §20.

Jobfradraget er et ligningsmæssigt fradrag.

Delår

I forbindelse med delårsomregning beregnes fradrag på baggrund af periodens indkomster og omregnes på almindelig vis til helårsbeløb sammen med de øvrige ligningsmæssige fradrag. Jobfradraget må dog hverken på periode eller helårsbasis udgøre mere end 1.400 kr. (2018-beløb).

Udenlandske beløb

Der er ikke tale om et fradrag for udgifter forbundet med selve erhvervelsen af indkomsten. Det betyder, at den del af jobfradraget, som beregnes af bidragspligtig udenlandsk indkomst, ikke vil reducere den udenlandske indkomst i eksempelvis de tilfælde, hvor der skal beregnes lempelse ved beskatning af den udenlandske indkomst her i landet.

Felt 033: Indtægter af egen udenlandsk ejendom

Hvis skatteyder er grænsegænger omfattet af KSL, afsnit 1A, vil det forekomme, at der skal selvangives specielle ægtefælleoplysninger. Der henvises til bilag E.

De specielle ægtefælleoplysninger er oplysninger, som ikke allerede fremgår af ægtefællens eventuelle selvangivelse.

I feltet skal indberettes ægtefællens indtægter af egen udenlandsk ejendom. Indtægter opgøres efter danske regler. Det vil sige, at indtægterne omfatter faktiske lejeindtægter opgjort efter danske regler.

Feltet anvendes alene ved beregning af, om der kan overføres personfradrag mm. fra ægtefælle til grænsegængeren.

Felt 034: Ligningsfrist

Feltet har følgende værdier:

1 = Kort frist

2= Ordinær frist

Feltet anvendes til afgørelse af, i hvilket omfang, der må dannes autoagter til borgeren.

Felt 035: Kode for diskvalifikation

Felt 035 med navn "KodDiskval" er et felt, som opsættes maskinelt første gang en person er registeret med diskvalifikation i CPS.

Feltet angiver, om der skal beregnes 40% i afgift.

For indkomståret 2019 beregnes der ikke 40% i afgift, uanset indberetning af diskvalificerende udbetalinger i CPS. Feltet vil derfor altid have værdi 1 i indkomståret 2019.

Fra og med SLUT 2020 vil der blive beregnet 40% hhv. 4% afgift jf. nedenstående.

CPS er et register, hvortil et pensionsselskab/pengeinstitut skal indberette oplysning om udbetaling fra en pensionsordning, som medfører diskvalifikation. Indberetningen fremgår af personens skatteoplysninger i TastSelv og af R75 i system 38 i form af policenummer, dato for påbegyndt udbetaling og skattekode.

Feltet opsættes med værdi 1 i det indkomstår, hvor en person første gang er indberettet til CPS registeret og med værdi 2 i det efterfølgende år, hvis personen er folkepensionist, eller når personen har 5 år eller mindre til pension.

Når felt 035 er opsat med værdi 2, skal der beregnes 40% i afgift af det beløb, som overstiger det lovmæssige regulerede lave grundbeløb (personskattelovens § 20). Dette kan tidligst ske for indkomståret 2020.

For indkomståret 2019 er det lave grundbeløb 5.200 kr.

Feltet opsættes maskinelt (automatisk) med datakode 6.

Feltet kan indberettes af Skattestyrelsen, opsættes med datakode 8.

Feltet kan findes for alle typer skatteydere.

Reglerne om indbetaling på aldersopsparing er nærmere beskrevet i Slutvejledningen, afsnit 22.

Felt 041: Renteudgifter af udenlandsk prioritetsgæld, samt andre renteudgifter af lån vedrørende egen udenlandsk ejendom

Hvis skatteyder er grænsegænger omfattet af KSL, afsnit 1A, vil det forekomme, at der skal selvangives specielle ægtefælleoplysninger. Der henvises til bilag E.

De specielle ægtefælleoplysninger er oplysninger, som ikke allerede fremgår af ægtefællens eventuelle selvangivelse.

I feltet skal indberettes ægtefællens renteudgifter af udenlandsk prioritetsgæld samt andre renteudgifter af lån vedrørende egen udenlandsk ejendom.

Feltet anvendes alene ved beregning af, om der kan overføres personfradrag mm. fra ægtefælle til grænsegængeren.

Felt 043: Andre private udenlandske renteudgifter

Hvis skatteyder er grænsegænger omfattet af KSL, afsnit 1A, vil det forekomme, at der skal selvangives specielle ægtefælleoplysninger. Der henvises til bilag E.

De specielle ægtefælleoplysninger er oplysninger, som ikke allerede fremgår af ægtefællens eventuelle selvangivelse.

I feltet skal indberettes ægtefællens andre private udenlandske renteudgifter. Der skal være tale om private renteudgifter, dvs. renteudgifter af f.eks. forbrugslån.

Feltet anvendes alene ved beregning af, om der kan overføres personfradrag mm. fra ægtefælle til grænsegængeren.

Felt 052: Udenlandsk underholdsbidrag til tidligere ægtefælle og børnebidrag

Hvis skatteyder er grænsegænger omfattet af KSL, afsnit 1A, vil det forekomme, at der skal selvangives specielle ægtefælleoplysninger. Der henvises til bilag E.

De specielle ægtefælleoplysninger er oplysninger, som ikke allerede fremgår af ægtefællens eventuelle selvangivelse.

I feltet skal indberettes ægtefællens udenlandske underholdsbidrag til tidligere ægtefælle og børnebidrag.

Udenlandsk underholdsbidrag skal være fastsat af en offentlig myndighed eller ved klar aftale mellem parterne, og bidragene skal være forfaldne og betalte.

Feltet anvendes alene ved beregning af, om der kan overføres personfradrag mm. fra ægtefælle til grænsegængeren.

Felt 055: Ligningsmæssige fradrag

Hvis skatteyder er grænsegænger omfattet af KSL, afsnit 1A, vil det forekomme, at der skal selvangives specielle ægtefælleoplysninger.

De specielle ægtefælleoplysninger er oplysninger, som ikke allerede fremgår af ægtefællens eventuelle selvangivelse.

I feltet skal indberettes ægtefællens ligningsmæssige fradrag opgjort efter danske regler.

Feltet anvendes alene ved beregning af, om der kan overføres personfradrag mm. fra ægtefælle til grænsegængeren

Felt 060: Samlet global aktieindkomst

Hvis skatteyder er grænsegænger omfattet af KSL, afsnit 1A, vil det forekomme, at der skal selvangives specielle ægtefælleoplysninger. Der henvises til bilag E.

I feltet skal indberettes ægtefællens samlede globale aktieindkomst, uanset at en del af beløbet evt. allerede er selvangivet hos ægtefællen, i fx felt 559.

Af hensyn til den maskinelle beregning af overførsel af evt. uudnyttet grundbeløb og modregning af evt. negativ aktieindkomst fra ægtefælle til grænsegænger, er det vigtigt, at det er ægtefællens samlede globale aktieindkomst, der indberettes i feltet.

Felt 064: Regnskabsmæssig opgørelse af lejeindtægt

Feltet opsættes maskinelt når der for en ejendom er registreret felt 739. Feltet opsættes med værdien 1.

Feltet kan ikke indberettes af skatteyder.

Feltet kan indberettes via INDB/ÆNDR/ÆEJD, hvis der indberettes via ÆNDR, skal ejendomsnummer også indtastes.

Feltet er ikke en ligningsmæssig ændring.

Både fuld og begrænsede skattepligtige kan have feltet. For begrænsede skattepligtige kan feltet dog kun relatere sig til en dansk ejendom.

Feltet er knyttet op på den enkelt ejendom, men kun for personen selv (og ikke for evt. andre ejere).

Feltet fremgår af FEJD.

Feltet overføres fra år til år.

Felt 065: Kode for anvendt sikkerhedsstillelse (udgået 2015)

Der er tale om et felt, der ikke skal benyttes beregningsmæssigt, men som benyttes fx ved udskrivning af tekster.

Feltet kan indberettes via:

- System 55, ÆNDR og INDB
- TastSelv (indberetningsapplikationerne for S10, S15 og S12
- SA Pro

I feltet, der altid skal være udfyldt, hvis felt 184=1 er udfyldt, indberettes svar vedr. indskudskonto mv., der kan være tale om følgende:

1 = Ja (Er evt. negativ saldo på indskudskonto blevet forøget fra 11.06.14?)

2 = Nej (Er evt. negativ saldo på indskudskonto blevet forøget fra 11.06.14?)

1 = Ja (Er sum af en eventuel negativ saldo på indskudskonto pr. 11.06.14

tillagt afgivet sikkerhedsstilles pr. 11.06.14 større end 500.000 kr.?)

2 = Nej (Er sum af en eventuel negativ saldo på indskudskonto pr. 11.06.14

tillagt afgivet sikkerhedsstilles pr. 11.06.14 større end 500.000 kr.?)

1 = Ja (Er sikkerhedsstillelsen forøget efter d. 10. juni 2014?)

2 = Nej (Er sikkerhedsstillelsen forøget efter d. 10. juni 2014?)

Feltet består af 3 karakterer (pga. i alt 3 spørgsmål), og der skal indberettes således:

x-markering i de 3 spørgsmål med ja, der indberettes 065=111

Alle kombinationer er gyldige værdier (dvs. i alt 8 kombinationer:

111, 112, 121, 122, 211, 212, 221, 222.)

Se evt. tillige beskrivelse af felterne 948 samt 960.

Felt 067: Investorfradrag (rubrik449)

Felt 067 er et ligningsmæssigt fradrag. Feltet er et engangsbeløb, dvs. der skal ikke omregnes til helår.

Beregning af investorfradrag til felt 067:

Borgeren kan i samme indkomstår få investorfradrag for både direkte erhvervelse og indirekte erhvervelse.

Investorfradrag direkte erhvervelse:

Der beregnes 59% af "beregningsgrundlag til investorfradrag direkte investering", dog max. 59% af 400.000 kr.

Beløbet ændrer sig fra 2023 og frem - da bliver det 800.000 kr. Procenten er den samme.

Dvs. at fradraget ved direkte erhvervelse kan max. være 59% af 400.000 er lig med 236.000 kr.

Investorfradrag indirekte erhvervelse:

Der beregnes 59% af "beregningsgrundlag til investorfradrag indirekte investering", dog max. 59% af 125.000 kr.

Beløbet ændrer sig fra 2023 og frem - da bliver det 250.000 kr. Procenten er den samme.

Dvs. at fradraget ved indirekte erhvervelse kan max. være 59% af 125.000 er lig med 73.750 kr.

Beløb til felt 067 udgør således summen af "beregnet investorfradrag direkte erhvervelse" og "beregnet investorfradrag indirekte erhvervelse".

Felt 068: Genbeskatning investorfradrag (rubrik 786)

Feltet er et engangsbeløb, dvs. der skal ikke omregnes til helår.

Fradrag sker via felt 067. Borgerne kan have både felt 067 og 068 i samme indkomstår.

Felt 075: Dansk tjenestemandspension

På CSR-L skal feltet hedde **DkTjenPens.**

Feltet er et heraf felt til felt 204.

Feltet opsættes maskinel på grundlag af indberetninger fra COR. (kan genkendes på beløb i rubrik 14 med kodeværdi 25 i rubrik 68) og bruges når der skal gives nedslag for betalt fransk skat af dansk tjenestemandspension til de pensionister der opfylder betingelserne*.

Feltet skal vises på CSR-L, når feltet opsættes maskinelt, skal der opsættes med datakode 6.

Feltet opsættes for alle begrænsede skattepligtige uanset om de er S12 eller S14 personer. Dvs. for personer for felt 106 er lig 1 eller 3.

*Man er omfattet af reglerne, hvis man var hjemmehørende i Frankrig den 28. november 2007 og før den 1. februar 2008 modtog dansk tjenestemandspension, som kun kunne beskattes i Danmark efter artikel 12 i den pr. 27. november 2007 gældende DBO (§ 7.stk. 1).

Felt 077: Pensionsudbetaling, der skal reducere grundbeløbet (ekstra pensionsfradrag)

Visse udbetalinger af pensioner, skal reducere i beregningsgrundlaget for det ekstra pensionsfradrag.

Felt 078: Kode for om grundbeløbet skal reduceres med pensionsudbetalinger (ekstra pensionsfradrag)

Koden angiver, om der i året før indkomståret har været udbetalinger registreret i CPR, som gør, at der i SLUT aktuelt år skal ske reduktion af grundbeløbet.

Koden genbestemmes altid i det enkelte år, dog ikke, hvis skattestyrelsen har indberettet til feltet.

Visse udbetalinger af pensioner, skal reducere i beregningsgrundlaget for det ekstra pensionsfradrag.

Tekst	Bemærkning
Pension. ATP livslang pension	
Pension. Invalidepension	Udbetaling af invalidepension indtil opnåelse af folkepensionsalderen, jf. § 1 a i lov om social pension

Pension. Sportsudøvere - udbetaling fra opsparingsordning	Omfattet af Pensionsbeskatningslovens § 15B
Pension. Anden pension, som ikke hører under anden indtægtsart	

De udbetalinger, som bliver indberettet med et specielt ordningsnummer, og som hentes over til felt 223 og felt 225 skal også medtages ved opsætning af felt 078 og i summen af beløbet til felt 077.

Hvis den samlede sum af de pensionsudbetalinger, der skal anvendes, er negativ, så skal der ske nulstilling.

OBS: Med hensyn til Pension Invalidepension så skal det behandles således her:

Udbetalinger, der ligger indtil opnåelse af borgerens folkepensionsalder skal IKKE medtages i de udbetalinger, der skal danne grundlag for reduktion af grundbeløbet. Dvs. hverken til felt 077 eller 078.

Udbetalinger, der ligger efter opnåelse af borgerens folkepensionsalder SKAL medtages i de udbetalinger, der skal danne grundlag for reduktion af grundbeløbet. Dvs. skal medtages både ved opsætning af felt 077 og i beløbet i felt 078.

Felt 079: Skattefri, men AM-bidragspligtigt indskud i medarbejderinvesteringsselskaber forsker

Felt 079 Skattefri men AM-bidragspligtigt indskud i medarbejderinvesteringsselskaber, forsker.

Feltet skal ikke indgå i (forsker)indkomstopgørelsen, men der skal beregnes AM-bidrag af feltet. Dette AM-bidrag skal indgå i opgørelse af slutskatten.

Feltet skal ikke indgå i beregningsgrundlag for beskæftigelsesfradrag og seniorindkomst. Ligesom feltet ikke skal indgå i indkomstgrundlaget til beregning af reduktion af pensionistnedslag, EVS.

Felt 100 – 199

Felt 101: Sambeskatningskode

Koden angiver om skatteyderen sambeskattes (med samlever eller ægtefælle) eller beskattes som enlig. Dette afgøres med udgangspunkt i skatteyderens civilstand ved indkomstårets udgang. Koden kan have følgende værdier:

Værdi	Betydning
1	Enlig, ikke gift. Beskattes som enlig. Værdien opsættes eller indberettes for skatteydere, der ikke er gift (henvisningsnummer 000000 - 0000 i CSR-P ved indkomstårets udgang).
2	Gift. Sambeskattes.
3	Nygift. Sambeskattes.

4	Gift, separeret. Beskattes som enlig (hentes automatisk fra CSR-P).
5	Gift, ikke sambeskattet for indeværende (herunder plejehjemsanbringelse).

Sambeskatningskode 2, 3, 4 og 5 omfatter også personer i registreret partnerskab.

Begrænset - og ej skattepligtige (felt 106 = 1, 2, 3, 6 eller 9) bliver automatisk opsat med sambeskatnings-kode 1 på mandtallet. Koden kan senere ændres for begrænset skattepligtige, men begrænset skattepligt er uforenelig med sambeskatning (felt 101 = 2 eller 3). Der er en undtagelse fra denne generelle regel, idet grænsegængere (omfattet af KSL afsnit 1A), der er gift med en grænsegænger (ligeledes omfattet af KSL afsnit 1A), kan være registreret med felt 101 = 2 eller 3, uanset at skatteyderen er begrænset skattepligtig.

Felt 105: Landekode

Landekoden anvendes i forbindelse med registrering af udenlandske ejendomme. Landekoderne er fra den internationale tabel over landekoder og består af 2 bogstaver fra A til Z. I felt 105 indberettes landekoden med 2 bogstaver.

De internationale landekoder er:

Landekode	**Land**
AF	Afghanistan
AL	Albanien
DZ	Algir
AS	Amerikansk Samoa
US	Amerikas Forenede Stater (USA)
AD	Andorra
AO	Angola
AI	Anguilla
AQ	Antarktis
AG	Antigua og Barbuda
AR	Argentina
AM	Armenien
AW	Aruba
AC	Ascension Island
AZ	Aserbajdsjan

AU	Australien
BS	Bahama
BH	Bahrain
BD	Bangladesh
BB	Barbados
BY	Belarus
BE	Belgien
BZ	Belize
BJ	Benin
BM	Bermuda
PS	Palestina
BT	Bhutan
BO	Bolivia
BA	Bosnien-Hercegovina
BW	Botswana
BV	Bouvet-øen
BR	Brasilien
IO	British Indian Ocean Territory
BN	Brunei Darussalam
BG	Bulgarien
BF	Burkina Faso
BU	Burma [Myanmar]- brug MM[Myanmar] i stedet
BI	Burundi
KH	Cambodia
CM	Cameroon
CA	Canada

CT	Canton og Enderbury-øen
KY	Cayman-øerne
CF	Centralafrikanske Republik
EA	Ceuta, Melilla
TD	Chad
CL	Chile
CP	Clipperton Island
CO	Colombia
KM	Comorerne
CG	Congo
CK	Cook-øerne
CR	Costa Rica
CI	Côte d'Ivoire (Elfenbenskysten)
CU	Cuba
CY	Cypern
YD	Demokratisk Yemen [Yemen]. Brug YE[Ymen] i stedet.
CD	Den Demokratiske Republik Congo
DG	Diego Garcia
DJ	Djibouti
DM	Dominica
DO	Dominikanske Republik
NQ	Dronning Maud Land
EC	Ecuador
EG	Egypten
SV	El Salvador
UK	England [anvend GB Storbritannien i stedet]

ER	Eritrea
EE	Estland
ET	Ethiopien
FK	Falklandsøerne (Malvinerne)
FJ	Fiji
FI	Finland
AE	Forenede Arabiske Emirater
UM	Forenede Staters Mindre Perifere Øer
FR	Frankrig
GF	Fransk Guiana
PF	Fransk Polynesien
TF	Franske Sydlige Territorier
FO	Færøerne
GA	Gabon
GM	Gambia
GE	Georgien
GH	Ghana
GI	Gibraltar
GD	Grenada
GR	Grækenland
GL	Grønland
GP	Guadeloupe
GU	Guam
GT	Guatemala
GG	Guernsey
GN	Guinea
GW	Guinea-Bissau

GY	Guyana
HT	Haiti
HM	Heard- og McDonald-øerne
NL	Holland
AN	Hollandske Antiller
HN	Honduras
HK	Hong Kong
IN	Indien
ID	Indonesien
IQ	Irak
IR	Iran
IE	Irland
IS	Island
IM	Isle of Man
IL	Israel
IT	Italien
JM	Jamaica
JP	Japan
JE	Jersey
VG	Jomfruøerne, Engelsk
VI	Jomfruøerne, USA
JO	Jordan
CX	Juleøen
CV	Kap Verde
KZ	Kasakhstan
KE	Kenya
CN	Kina

KG	Kirgisistan
KI	Kiribati
CC	Kokos-øerne (Keeling-øerne)
HR	Kroatien
KW	Kuwait
LA	Laos
LS	Lesotho
LV	Letland
LB	Libanon
LR	Liberia
LY	Libyen
LI	Lichtenstein
LT	Litauen
LU	Luxemburg
MO	Macao
MG	Madagaskar
MK	Makedonien
MW	Malawi
MY	Malaysia
MV	Maldiverne
ML	Mali
MT	Malta
MA	Marokko
MH	Marshall-øerne
MQ	Martinique
MR	Mauretanien
MU	Mauritius

YT	Mayotte
MX	Mexico
FM	Mikronesien
MD	Moldova
MC	Monaco
MN	Mongoliet
ME	Montenegro
MS	Montserrat
MZ	Mozambique
MM	Myanmar
NA	Namibia
NR	Nauru
NP	Nepal
NC	New Caledonia
NZ	New Zealand
NI	Nicaragua
NE	Niger
NG	Nigeria
NU	Niue
KP	Nordkorea
MP	Nordlige Marianere
NF	Norfolk-øen
NO	Norge
OM	Oman
PK	Pakistan
PW	Palau-øerne
PA	Panama

PG	Papua New Guinea
PY	Paraguay
PE	Peru
PH	Philippinerne
PN	Pitcairn
PL	Polen
PT	Portugal
PR	Puerto Rico
QA	Qatar
RE	Réunion
RO	Rumænien
RU	Russiske Føderation
RW	Rwanda
SB	Salomon-øerne
WS	Samoa
SM	San Marino
SH	Sankt Helena
KN	Sankt Kitts og Nevis
LC	Sankt Lucia
PM	Sankt Pierre og Miquelon
VC	Sankt Vincent og Grenadinerne
ST	São Tomé og Príncipe
SA	Saudi-Arabien
CH	Schweiz
SN	Senegal
RS	Serbien
SC	Seychellerne

SL	Sierra Leone
SG	Singapore
SK	Slovakiet
SI	Slovenien
SO	Somalia
ES	Spanien
LK	Sri Lanka
GB	Storbritannien
SD	Sudan
SR	Suriname
SJ	Svalbard og Jan Mayen
SE	Sverige
SZ	Swaziland
ZA	Sydafrikanske Republik
GS	Syd-Georgien og Sydlige Sandwich-øer
KR	Sydkorea
SY	Syrien
TJ	Tadsjikistan
TW	Taiwan
TZ	Tanzania
TH	Thailand
TL	Timor-Leste (Øst-Timor)
CZ	Tjekkiet
TG	Togo
TK	Tokelau
TO	Tonga
TT	Trinidad og Tobago

TN	Tunesien
TM	Turkmenistan
TC	Turks- og Caicos-øerne
TV	Tuvalu
TR	Tyrkiet
DE	Tyskland
UG	Uganda
UA	Ukraine
HU	Ungarn
UY	Uruguay
UZ	Usbekistan
VU	Vanuatu
VA	Vatikanstaten
VE	Venezuela
EH	Vest-Sahara
VN	Viet Nam
WF	Wallis- og Futuna-øerne
YE	Yemen
ZM	Zambia
ZW	Zimbabwe
GQ	Ækvatorial Guinea
AT	Østrig
AX	Ålandsøerne

Felt 106: Skattepligtens omfang

Koden benyttes bl.a. til at angive, hvorvidt en skatteyder er fuldt eller begrænset skattepligtig, diplomat eller ikke skattepligtig.

Felt 106 tilgår SLUT i følgende rækkefølge:

1: Hvis felt 106=X er indberettet i forskudsåret (oprindelseskode = L i forskud) eller er indberettet som fremadrettet data i forskudsåret før SLUTåret (oprindelseskode = M i forskud). SLUT anvender i så fald den givne værdi i felt 106 (med undtagelse af felt 106=6, hvis borger er bopælsregistreret en dansk kommune hele SLUTåret).

2: Felt 106=X fra SLUT-1, med undtagelse af værdierne 1, 3, 4, 6, 7 og 9. For værdierne 1, 3, 4, 6 og 7 vender SLUT automatisk skattepligten til værdien 0, hvis borger har været bopælsregisteret en dansk kommune hele SLUTåret (og ikke er registreret med høj vejkode for statusudsendte i CSR-P = 9953).

3: 106=9 vil altid blive opsat med dataværdi = 6, hvis borger har en henstandssaldo i SAP (og ikke er registreret som begrænset skattepligtig, 106=1 eller 3).

4: Hvis borger er udvandret i SLUTåret (188=2 eller 3) og felt 781 er indberettet i SLUTår-1 og MTA=F eller S på felt 106 i Forskud, da skal 106=8 med DTAKOD=6 opsættes.

5: Hvis borger er udvandret DK, jf. sys 55 CSR-P, undersøges følgende for de seneste 5 år:

Hvis felt 707 har været opsat et af årene eller

Felt 106=6 har været opsat i SLUT eller forskud et af årene eller

Hvis felt 106 har været forskellig fra værdien 0, 4 eller 8 i et af årerne.

Hvis betingelserne er opfyldt, optages borger mandtallet med 106=3, dataværdi = 6.

6: Hvis felt 106=2 er opsat fra SLUT-1 – dvs. med DTAKOD=1 så ændres til felt 106=0 med DTAKOD=6.

7: Hvis ARBUDLKUBKOD felt 140=3 er indberettet i Forskud, så opsættes borger med felt 106=0.

8: Hvis en borger er på Forskud, men ikke eksisterer i SLUT-1 og borger ikke har dansk adresse i udgangen af indkomståret og felt 195 ikke er indberettet i Forskud, så undersøges det om felt 106=1 eller 3 er indberettet i Forskud og denne værdi opsættes ellers så opsættes felt 106=3.

Koden kan have følgende værdier:

Værdi	**Betydning**
0	Fuldt skattepligtig. Borger anses at være fuldt skattepligtig til DK, jf. KSL § 1 og derfor omfattet globalindkomstprincippet, jf. SL § 4. Hvis en borger har været registreret som begrænset eller ej skattepligtig (106=1, 3 eller 6) og er bopælsregistreret i en dansk kommune, jf. sys 55 CSR-P *hele* SLUTåret, og felt 106 =1 eller 3 ikke er indberettet i ændringsforskud, så vil SLUT automatisk vende skattepligten fra begrænset til fuldt skattepligtig, 106=0 i SLUTsystemet, med dataværdi = 6 (automatisk opsat). Borgere registreret med 106=4 eller 7 og har været bopælsregistreret en dansk kommune, jf. 55 CSR_P hele SLUTåret (med undtagelse af vejkode 9953 for diplomater = statsudsendt) vil automatisk få vendt skattepligten til alm. fuldt skattepligtig, felt 106=0 med dataværdi = 6.

1	Begrænset skattepligtig uden personfradrag. Borger anses at være begrænset skattepligtig til DK, jf. KSL § 2 uden ret til personfradrag, jf. PSL § 10, stk. 5. Koden bevirker, at sambeskatningskoden (felt 101) og kirkeskattepligt (felt 118) automatisk opsættes til værdi 1 på CSR-L mandtallet. Dette kan rettes efterfølgende, men begrænset skattepligt er uforenelig med sambeskatning (felt 101 = 2 eller 3). Er borger registeret som gift i sys 55 CSR-P, så vil 55 CSRL vise henvisningsnummer for ægtefællen uanset om der faktisk sker sambeskatning, jf. værdi i felt 101.
2	Ej skattepligtig. Ønskes optaget på kommende forskudsmandtal. Der udskrives ikke årsopgørelse. Værdi 2 må ikke være indberettet, hvis der samtidig er: Ligningsdata, der indgår i sumkontrollen. Manuelt beregnede skatter forskellig fra 0 (nul). Taksationsdata. Dog må der gerne være taksationsdata, hvis taksationskoden (felt 189) har værdi 8. Skattepligts indtræden/ophør (felt 702 eller 707) eller der er indberettet antal skattepligtige dage (felt 710). Revisornummer. Værdien 2 til felt 106 anvendes i forskudssystemet via en manuel proces til studerende, omfattet af KSL § 8, stk. 2, der ikke indtræder i den fulde eller begrænset skattepligt til DK, jf. KSL § 1-2.
3	Begrænset skattepligtig med ret til personfradrag, jf. PSL § 10, stk. 5 og 6. Reglerne for indberetning af felt 106 = 3 følger reglerne beskrevet ovenfor under felt 106 = 1. Ved delårsansættelse gives imidlertid kun personfradrag, hvis der til gengæld samtidig sker helårsomregning, jf. PSL § 14, stk. 3 (felt 722 = 9). 106 = 3 vil blive systemmæssigt opsat (dataværdi = 6) på, borgere der året før SLUTåret (SLUT-1) har været fuldt skattepligtig (106=0) og ifm. fraflytning fra DK har opfyldt kriterierne for at få skattepligts ophør automatisk opsat ifm. fraflytningen og ordinært forskud for SLUTåret ikke er ændret ang. felt 106 (707=XXXX med dataværdi = 6).
4	Diplomat (KSL § 1, stk. 1. nr. 4).

	Af hensyn til fordelingen af kommuneskatten, skal skatteyderen i udrejseåret være registreret som fuldt skattepligtig (felt 106 = 0). Værdi 4 må derfor kun indberettes, hvis skatteyderen er fraflyttet landet før indkomståret.
6	Ej skattepligtig. Ønskes ikke optaget på kommende mandtal. Såfremt skatteyder ikke skal optages på det kommende SLUT-mandtal, skal værdien indberettes senest til SLUT-kørslen med indberetningsfrist i begyndelsen af januar måned året efter indkomståret. Indberetning af felt 106 = 6 vil dog kun få virkning, hvis skatteyderen står registreret uden dansk adresse i det indkomstår skatteyderen ikke er skattepligtig. Såfremt skatteyder ikke skal optages på det kommende forskudsmandtal, skal værdien indberettes senest til SLUT-kørslen, der ligger umiddelbart før oplysningerne hentes i oktober måned til det kommende års forskud. En række data er uforenelige med ej skattepligt. Reglerne herom er de samme som beskrevet under felt 106 = 2. En borger, der er registreret CSR-L med 106=6, er optaget SLUT-mandtallet. Der udskrives derfor årsopgørelse til personen. Er borger registreret med 106=6 for indeværende og forrige SLUTår, udskrives der ikke en årsopgørelse til borger (se 55 ÅROP). Borger kan ikke se en årsopgørelse i TastSelv.
7	Værdien må ikke bruges - giver forkert skattekommune. Værdi 7 vedrører de gamle regler om 4-årsreglen og skal ikke bruges for 2014 og fremadrettet. Alle med 106 = 7 får København som skattekommune.
8	Dobbeltdomicileret. Indberettes for personer, der er fuldt skattepligtig til både Danmark og et andet land, når personen anses for hjemmehørende i udlandet.
9	Ej skattepligtig, henstand efter KSL 73B, VSL, ABL og KGL. Feltet bruges for at optage personer på mandtallet, hvis de har henstandssaldo vedrørende fraflytteraktieavance og fraflytterkursgevinst (sidstnævnte første gang fra 2011, da henstandssaldo efter de gamle regler i KGL ikke indgår i den nye henstandsordning for KGL, der gælder for personer udrejst efter 30.06.2010). De skal aflevere oplysninger til henstandsbeholdning på blanket 04.065 senest 1. juli. Koden er oprettet for at sikre at de kun modtager blanket 04.065 og ikke de sædvanlige selvangivelser eller årsopgørelse. Fra 2015 anvendes feltet også hvor de er henstand efter kildeskattelovens (KSL) § 73B, dvs. henstand med betaling af skat af aktiver omfattet af KSL § 10, eller henstand efter virksomhedsskattelovens (VSL) § 17, dvs. henstand med skat, der er beregnet efter VSL § 15c af indestående på konto for opsparet overskud med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat Værdien opsættes maskinelt, hvis en person ikke i forvejen er optaget på mandtal og har en henstandssaldo vedrørende fraflytteraktieavance fra et tidligere indkomstår.

	Værdien kan indberettes af SKAT-medarbejdere. Værdien kan ikke indberettes med selvangivelsesdata.

Bruttobeskattede og personer, der er omfattet af kulbrintebeskatningen, og som nu skal beskattes som grænsegænger efter KSL afsnit 1A, indberettes med felt 106 = 1 eller 3.

Felt 108: Landekode (KSL §62D)

Felt 108 Landekode (KSL § 62D)

Felt 108 på Forskud og SLUT udvides med en ny værdi "NM", der står for Nordisk Ministerråd.

Feltet anvendes som landekode vedrørende udenlandsk indkomst i Forskud. Felt 108 er på forskud udvidet med en ny værdi "NM", der står for Nordisk Ministerråd. Denne kode skal også kunne bruges i SLUT

Når der i TastSelv er valgt en af Nordisk Ministerråds organisationer (gruppe 3 på Organisationstypetabel Internationale organisationer), skal indkomsten opsættes som sædvanlig i felt 281, men herudover skal felt 108 = NM også opsættes

SC skal kunne indberette 108 = NM til SLUT

Feltet er IKKE en ligningsmæssig ændring.

Feltet kan indberettes via

System 55, ÆNDR og INDB

Indirekte via TastSelv (indberetningsapplikationerne for S10, S15 og S12)

Felt 109: Henstand, skattepligt ikke ophørt

På CSRL hedder feltet SKTEJOPHØR.

Feltet skal bruges, hvis en person er optaget under fraflytterhenstandsordningen i aktieavancebeskatningsloven (ABL) eller fraflytterhenstandsordningen i kursgevinstloven (KGL) med stopkode i felt 122 og ikke opfylder betingelserne for at skulle fraflytterbeskattes fordi skattepligten ikke er ophørt eller skattemæssigt hjemsted ikke er flyttet til et andet land.

Værdi 1 bruges, hvis en person er optaget under fraflytterhenstandsordningen i ABL og personens skattepligt ikke er ophørt i året eller det skattemæssige hjemsted ikke er flyttet til et andet land efter reglerne i en DBO. Personen skal ikke aflevere andre oplysninger om henstandsbeholdning.

Værdi 2 bruges, hvis en person er optaget under fraflytterhenstandsordningen i KGL og personens skattepligt ikke er ophørt i året eller det skattemæssige hjemsted ikke er flyttet til et andet land efter reglerne i en DBO. Personen skal ikke aflevere andre oplysninger om henstandsbeholdning.

Værdi 9 bruges, hvis en person både er optaget under fraflytterhenstandsordningen i ABL og fraflytterhenstandsordningen i KGL og personens skattepligt ikke er ophørt i året eller det skattemæssige hjemsted ikke er flyttet til et andet land efter reglerne i en DBO. Personen skal ikke aflevere andre oplysninger om henstandsbeholdning.

Værdi 1 eller 9 opsættes maskinelt på grundlag af skatteyders indberetning i TastSelv fraflytterfane i Beregn Aktier, men kan også indberettes af skattemedarbejder.

Værdi 2 kan indberettes af skattemedarbejder

Når felt 109 = 1 er indberettet, opsættes felt 122 = S automatisk, såfremt felt 122 var opsat med værdi 1.
Når felt 109 = 2 er indberettet, opsættes felt 122 = S automatisk, såfremt felt 122 var opsat med værdi 2.
Når felt 109 = 9 er indberettet, opsættes felt 122 = S automatisk, såfremt felt 122 var opsat med værdi 9.

Felt 110: Henstand, ABL/KGL beholdning under 100.000 kr.

I CSRL hedder feltet **Hen U Bund**

Feltet skal bruges, hvis en person er optaget under fraflytterhenstandsordningen efter aktieavancebeskatningsloven (ABL) eller fraflytterhenstandsordningen efter kursgevinstloven (KGL) med stopkode i felt 122 og ikke opfylder betingelserne for at skulle fraflytterbeskattes fordi aktiebeholdningen på dato for ophør/hjemstedsflytning er mindre end 100.000 kr. og der ikke er aktier med negativ anskaffelsessum og/eller fordi beholdningen af fordringer og/eller kontrakter omfattet af KGL på dato for ophør/hjemstedsflytning er mindre end 100.000 kr.

Værdi 1 bruges, hvis en person er optaget under fraflytterhenstandsordningen i ABL og personens værdi af aktiebeholdning er mindre end 100.000 kr., og der ikke er aktier med negativ anskaffelsessum. Personen skal ikke aflevere andre oplysninger om henstandsbeholdning.

Værdi 2 bruges, hvis en person er optaget under fraflytterhenstandsordningen i KGL og personens værdi af fordringer og/eller kontrakter er mindre end 100.000 kr. Personen skal ikke aflevere andre oplysninger om henstandsbeholdning.

Værdi 9 bruges, hvis en person både er optaget under fraflytterhenstandsordningen i ABL og personens værdi af aktiebeholdning er mindre end 100.000 kr., og der ikke er aktier med negativ anskaffelsessum, samt er optaget under fraflytterhenstandsordningen i KGL og personens værdi af fordringer og/eller kontrakter er mindre end 100.000 kr. Personen skal ikke aflevere andre oplysninger om henstandsbeholdning.

Værdi 1 og 9 opsættes maskinelt på grundlag af skatteyders indberetning i TastSelv fraflytterfane i Beregn Aktier, men kan også indberettes af skattemedarbejder.

Værdi 2 kan indberettes af skattemedarbejder.

Feltet kan kun indberettes i udvandringsåret eller hvis der er indberettet dato for skattepligts ophør i felt 707/dato for flytning af skattemæssigt hjemsted i felt 781.

Når felt 110 = 1 er indberettet, opsættes felt 122 = S automatisk, såfremt felt 122 var opsat med værdi 1.
Når felt 110 = 2 er indberettet, opsættes felt 122 = S automatisk, såfremt felt 122 var opsat med værdi 2.
Når felt 110 = 9 er indberettet, opsættes felt 122 = S automatisk, såfremt felt 122 var opsat med værdi 9.

Felt 111: Kode for seniornedslag (udgået fra SLUT 2018)

Ved lov nr. 473 af 17. juni 2008 er der indført et skattenedslag for seniorer, jf. også herom i **afsnit 2.1**.

Første udbetaling af seniornedslaget er i SLUT10 for personer født i 1946, men allerede fra og med SLUT08 opsamles for personkredsen specifikke oplysninger i et nyt register i SKAT. Disse oplysninger leveres af SKAT (fra årsopgørelser) og ATP (beskæftigelsesoplysninger) og skal benyttes til at afgøre, om personen er berettiget til seniornedslag eller ej.

Et udsnit af oplysningerne fra dette nye register, nemlig indkomstoplysningerne for de år, hvor borgeren fylder 57, 58 og 59 år, vises i borgerens skattemappe i en ny gruppe benævnt "Information om seniornedslag".

Personkredsen markeres fra og med SLUT08 i et nyt felt 111 ("Kode for seniornedslag") med værdier, der maskinelt opsættes og viser personens status med hensyn til seniornedslaget.

Følgende værdier kan forekomme:

Felt 111 = 0 Alle indkomster i alderen 57-59 ej kendt.

Felt 111 = 1 Indkomstkravet er overholdt for de år, hvor personen fylder 57, 58 og 59 år.

Felt 111 = 2 Indkomstkravet ej overholdt for de år, hvor personen fylder 57, 58 og 59 år.

Felt 111 = 3 Indkomstkravet ej afsluttet for de år, hvor personen fylder 57, 58 og 59 år.

Felt 111 = 4 Personen er ikke fyldt 57 år.

Felt 111 = 5 Angiver at personen er berettiget til seniornedslag.

Felt 111 = 6 Angiver at personen ikke er berettiget til seniornedslag.

Felt 111 = 9 Angiver at personen har forskudt indkomstår.

Felt 112: Kode for ophævet etablerings- og iværksætterkonto

Ved dannelse af SLUT-mandtallet opsættes automatisk en kode i felt 112 (værdi = 1), når felt 215 og/eller felt 235 findes i ændret forskud eller SLUT for det foregående år.

Værdien 1 i felt 112 bevirker, at skatteyder får en 'udvidet' selvangivelse.

Felt 115: Karantænekode/observationskode

Feltet anvendes til at sætte borgeren i karantæne for anvendelse af TastSelv til at rette sin årsopgørelse. Karantæneordningen omfatter fra indkomståret 2018 alle skatteydertyper.

Felt 116: Kode for udligning af skatteprovenu

I felt 116 indberettes kode (værdi = 1) for udligning af skatteprovenu mellem Danmark og Sverige, da Danmark skal udveksle skatteprovenu til Sverige for de personer, der er bosiddende i Sverige, men som arbejder i Danmark, jf. lov nr. 1430 af 22. december 2004 om en teknisk opfølgning på lov nr. 974 af 5. december 2003 (grænsegængeraftalen mellem Danmark og Sverige).

Når SC har indberettet i felt 116, vil der automatisk blive beregnet et udligningsbeløb, som opsættes maskinelt i felt 826 ("Udlignet skatteprovenubeløb").

Det er vigtigt, at SC indberetter i felt 116 for de personer, for hvilke der skal ske udligning, da der ellers ikke vil blive udlignet et beløb til Sverige.

Felt 117: Kode for 40% afgiftsberigtiget kapitalpension

I slutsystemet opsættes automatisk en kode i felt 117 (værdi = 1), når det af PAF første gang fremgår, at der er sket 40 % afgiftsberigtigelse af kapitalpension ved ophævelse efter det fyldte 60. år.

Med værdien "1" vil der til efterfølgende års mandtal automatisk blive overført værdien "2" med den virkning, at der ikke vil være fradrags- og bortseelsesret fsva. kapitalpensionsindskud.

Hvis felt 117 = 2 i indkomståret 2012, vil der således ske en beskæring af fradragsretten i indkomståret 2012.

Felt 118: Kirkeskattekode

Koden angiver, hvorvidt skatteyderen er kirkeskattepligtig eller ej. Koden opsættes korrekt på grundlag af skatteyderens status ved indkomstårets udløb.

Koden opsættes på mandtallet på grundlag af oplysningerne i CSR-P med mindre felt 118 er indberettet i forskud, og værdien i felt 188 er kompatibel med borgers skattepligt i felt 106.

Der skal foretages indberetning i felt 118 og 714, hvis koden i SLUT-mandtallet ikke er korrekt. Den indberettede værdi i felt 118 vil blive anvendt ved den aktuelle slutligning, men ikke blive overført til følgende år. For at få virkning for kommende år skal ændringen registreres i CSR-P.

Koden har følgende værdier:

1 = Ej kirkeskattepligtig.

2 = Kirkeskattepligtig.

Felt 119: Slet ejendom

Koden benyttes til at slette en ejendom/ejerperiode og benyttes for så vidt kun i følgende situationer:

- ejendommen er fejlagtig registreret/oprettet på personen som ejer
- der er oprettet flere ejerperioder end der er behov for

Felt 120: Forskudt indkomstår

Værdien i felt 120 skal svare til første måned i skatteyderens indkomstår. Hvis f.eks. skatteyderens indkomstår løber fra 1/7 - 30/6, skal der i feltet indberettes 07.

Hvis et indkomstår fejlagtigt er registreret som forskudt, skal der indberettes S i såvel felt 120 som 181 (tidligere forskudt indkomstår).

Felt 120 skal **altid** udfyldes ved forskudt indkomstår, også i forbindelse med omlægning af indkomstår (gælder både ved omlægning fra kalenderår til forskudt indkomstår, og fra forskudt indkomstår til kalenderår).

Ægtefæller - bortset fra nygifte i indkomståret - skal altid indberettes med samme værdi i felt 120. De skal med andre ord have samme forskudte indkomstår.

Med hensyn til opsætning af felt 120 ved mandtallet, henvises til forklaring til felt 181 (tidligere forskudt indkomstår).

SC skal være opmærksom på overtagelsesdato i felt 732, salgsdato i felt 733, indflytningsdato i felt 766 og udflytningsdato i felt 767 vedrørende ejendomsværdiskat, når der indberettes i felt 120. Disse datoer skal ligge inden for det forskudte indkomstår.

Et bagudforskudt indkomstår kan tidligst begynde den 1. marts i kalenderåret forud for det kalenderår, som det bagudforskudte indkomstår træder i stedet for. Jf. KSL § 22, stk. 1.

Et fremadforskudt indkomstår kan senest begynde den 1. februar i det kalenderår, som det fremadforskudte indkomstår træder i stedet for. Jf. KSL § 22, stk. 1.

Felt 120	Betegnelse	Periode fra	-	Periode til	Ind-komstår
01	Kalenderåret	1. jan. 2016	-	31. dec. 2016	2016
02	Forudforskudt	1. feb. 2015	-	31. jan. 2016	2015
03	Bagudforskud	1. mar. 2015	-	28. feb. 2016	2016
04	Bagudforskudt	1. apr. 2015	-	31. mar. 2016	2016
05	Bagudforskudt	1. maj 2015	-	30. april 2016	2016
06	Bagudforskudt	1. juni 2015	-	31. maj 2016	2016
07	Bagudforskudt	1. juli 2015	-	30. juni 2016	2016
08	Bagudforskudt	1. aug. 2015	-	31. juli 2016	2016
09	Bagudforskudt	1. sept. 2015	-	31. aug. 2016	2016
10	Bagudforskudt	1. okt. 2015	-	30. sept. 2016	2016
11	Bagudforskudt	1. nov. 2015	-	31 okt. 2016	2016
12	Bagudforskudt	1. dec. 2015	-	30. nov. 2016	2016

Felt 122: Fraflytning henstand ABL & KGL

I CSRL hedder feltet **Frafl Hen**.

Feltet bruges til at vise, at personen skal sende oplysning om henstandsbeholdning efter reglerne i ABL (Lov nr. 906 af 12.9.2008) eller de nye regler i KGL (Lov nr. 724 af 25.6.2010).

Feltet kan have følgende værdier:
Værdi 1: Henstand efter ABL
Værdi 2: Henstand efter KGL
Værdi 9: Henstand efter ABL og KGL
Værdi A: Personen har været omfattet af fraflytterordningen efter ABL og har nu regulerede anskaffelses-summer.
Værdi B: Personen har været omfattet af fraflytterordningen efter KGL og har nu regulerede anskaffelses-summer.
Værdi F: Personen har været omfattet af fraflytterordningen efter både ABL og KGL og har nu regulerede anskaffelsessummer efter både ABL og KGL

Værdi 1, 2, 9, A, B eller F opsættes maskinelt, når personen opfylder nedenstående betingelser.

Felt 123: Rettidig modtagelse af selvangivelse, aktieavance

I CSR-L hedder feltet RettidhenA

Felt 123 bruges til registrering af om oplysninger om fraflytteraktieavance/henstandsbeholdning mv. er modtaget rettidigt. Oplysningerne skal afleveres senest 1. juli i året efter indkomståret. Hvis der gives henstand med indsendelse af den almindige selvangivelse S10/S12 udsættes afleveringsfristen for henstands-skemaet tilsvarende.

Der kan indberettes værdierne:

1 = Ja (modtaget rettidigt).

2 = Nej (modtaget for sent).

3 = SKAT er enig i, at aktiebeholdningsskemaet er modtaget for sent og at henstandssaldoen skal betales med det samme.

4 = Borger ønsker at betale hele henstandsskatten (frivillig indbetaling). Hvis borger kun ønsker at betale en del af henstandsskatten, skal værdi 4 ikke anvendes, der skal i stedet ske manuel oprettelse af indbetaling via bogholderiet.

5 = Hele ABL-henstanden forfalder til betaling. 123 = 5 indberettes, hvis der er anmodet om dokumentation til brug for fastsættelsen af henstandsbeløb, og dette ikke indsendes, og henstandssaldoen skal opkræves.

Feltet opsættes maskinelt med værdien 1 eller 2 på grundlag af den dato, der er opsat ved personens indberetning af avanceoplysninger/henstandsbeholdning i Aktieavanceberegningssystemet.

Sagsbehandler kan indberette til feltet.

Det skal bemærkes, at første opsætning af værdi i felt 123 skal komme via Beregn Aktier (BA) i TastSelv eller sagsbehandleradgang i BA. Sagsbehandlere kan således først indberette felt 123 direkte til SLUT, når der er opsat en værdi i felt 123 på grundlag af en indberetning via BA eller sagsbehandleradgangen i BA.

Felt 124: Rettidig modtagelse af selvangivelse, Kursgevinst

I CSR-L hedder feltet RettidhenK

Felt 124 bruges til registrering af om oplysninger om fraflytter kursgevinst/henstandsbeholdning mv er modtaget rettidigt.

Oplysningerne skal afleveres senest 1. juli i året efter indkomståret. Hvis der gives henstand med indsendelse af den almindige selvangivelse S10/S12 udsættes afleveringsfristen for henstandsskemaet tilsvarende.

Der kan indberettes værdierne:

1 = Selvangivelse for KGL-henstandsordning er modtaget rettidigt.

2 = Selvangivelse for KGL-henstandsordning er ikke modtaget rettidigt.

3 = Selvangivelse for KGL-henstandsordning er modtaget for sent, og henstandssaldoen skal opkræves.

4 = Borger ønsker at betale hele KGL-henstandsskatten (frivillig indbetaling). Hvis borger kun ønsker at betale en del af henstandsskatten, skal værdi 4 ikke anvendes, der skal i stedet ske manuel oprettelse af indbetaling via bogholderiet.

5 = Hele henstanden efter KGL forfalder til betaling. 124 = 5 indberettes, hvis der er anmodet om dokumentation til brug for fastsættelsen af henstandsbeløb, og dette ikke indsendes, og henstandssaldoen skal opkræves.

Sagsbehandler kan indberette til feltet.

Felt 125: Skønsmæssige poster

Koden anvendes i tilfælde hvor selvangivelsen ønskes udsøgt ved slutligningen for indeværende SLUT-år, fordi selvangivelsen for året før indeholder skønsmæssige poster. Disse poster kan indeholde skøn over forbrug af egne varer, boligværdi, privat kørsel i egen bil eller i bil stillet til rådighed af arbejdsgiver eller privat andel af telefonudgifter. Koden skal kun indberettes, når det formodes, at fremtidige selvangivelser også vil indeholde skønsposter. Værdien opsættes ved mandtallet på grundlag af indberettet kodeværdi til SLUT-systemet året før.

Koden kan have følgende værdier:

Blank = Selvangivelsen indeholder ikke skønsposter.

1 = Selvangivelsen indeholder skønsposter.

Kodeværdien overføres fra år til år og kan kun slettes med "S".

Hvis indberetning af felt 125 til seneste SLUT-år skal have virkning for det kommende års SLUT-mandtal, skal indberetningen være foretaget senest i januar måned to år efter SLUT-året.

Felt 126: Kode for autoagter

Feltet kan have følgende værdier:

1 = Indsigelsesperiode for autoagter.

2 = Autoagter afvist.

3 = Autoagter frigivet.

Ad 2: Der er ikke lukket for indberetning til andre felter når autoagteren er afvist.

Ad 3: Opsættes i kørslen hvor autoagteren gendannes og fastlåses.

Feltet kan ikke indberettes af SC eller SkatLigning, men opsættes automatisk når autoagteren dannes. Værdien i feltet annulleres, når en autoagter overgår til manuel behandling i SkatLigning og felt 139 = 2 indberettes.

Datakode for autoagter opsættes 6 for personen og 5 for ægtefælle.

På CSR-L hedder feltet KoAutoAgt.

Felt 127: Kode for fradrag for indskud på pensionsordning i udlandet

I felt 127 kan der indberettes kode (= 1) for fradrag for indskud på pensionsordning i Sverige, jf. lov nr. 974 af 5. december 2003 (grænsegængeraftalen mellem Danmark og Sverige).

Selve indskuddene indgår i felt 425, dvs. som "Øvrige fradrag i personlig indkomst", og felt 127 = 1 betyder, at beløb i felt 425 vil blive overført fra SLUT-systemet til FORSKUDS-systemet.

Felt 128: Dato for indsigelsesfrist – autoagter

Feltet skal kun anvendes, hvis fristen for indsigelse på autoagteren skal afvige fra forlængelsesfristen ved indberetning af 163:Y.

Feltet kan indberettes via system 55 ÆNDR. Feltet indberettes af SC eller KC med ddmmåååå, som er større end d.d. og fristen kan forlænges med maksimalt 42 dage ad gangen. Der kan kun indberettes i feltet indtil der er dannet årsopgørelse på grundlag af Autoagteren. Der skal ligeledes indberettes 163:Y.

163: Y nedtages automatisk ved indsigelsesfristens udløb.

Hvis SkatLigning overtager sagen (kendes ved felt 139 = 2) vil feltet være blankt, medmindre felt 128 er manuelt indberettet. Er det manuelt indberettet og sagen er overført til SkatLigning, SKAL feltet slettes i SkatLigning via feltændringer med 128:S.

Datakode = 6, hvis dato for indsigelsesfrist er opsat maskinelt.

Datakode = 8, hvis dato for indsigelsesfrist er manuelt indberettet indsigelsesfrist til SLUT.

På CSR-L hedder feltet IndsiFrist.

Feltet skal slettes med S, hvis det er manuelt indberettet (datakode forskellig fra 5 og 6).

Felt 129: Enig i ejendomsoplysninger (S10/S12) (rubrik 166)

For skatteydere, der har fået udskrevet S10/S12 selvangivelse, og som er registreret med mindst en ejendom (felt 711), skal der ved indberetning af selvangivelsesoplysninger også indberettes i felt 129 eller 130. Feltet er med på S10/S12 selvangivelserne, hvor der kan markeres med x-markering i feltet, hvilket systemmæssigt er lig med 1.

Ved indberetning af felt 129 = 1 accepterer skatteyder de på S10/S12 (eller særskilt ejendomsskema) udskrevne ejendomsoplysninger, hvilket bevirker udskrivning af årsopgørelse, hvis betingelserne i øvrigt er til stede.

Indberetning af feltet foretages for personen og bliver vist på CSRL og FEJD.

Koden kan have følgende værdi:

1 = Enig i ejendomsoplysningerne.

Felt 130: Uenig i ejendomsoplysninger (S10/S12) (rubrik 167)

For skatteydere, der har fået udskrevet S10/S12 selvangivelse, og som er registreret med mindst en ejendom (felt 711), skal der ved indberetning af selvangivelsesoplysninger også indberettes i felt 129 eller 130. Feltet er med på S10/S12 selvangivelserne hvor der kan markeres med x-markering i feltet, hvilket systemmæssigt er lig med 1.

Ved indberetning af felt 130 = 1 accepterer skatteyder ikke de på S10/S12 (eller særskilt ejendomsskema) udskrevne ejendomsoplysninger.

Systemmæssigt skal der, for at årsopgørelse kan udskrives, indberettes et eller flere ejendomsdata på den/de ejendomme, der er registreret på personen.

Indberetning af feltet skal foretages for personen og bliver vist på CSRL og FEJD.

Koden kan have følgende værdi:

1 = Uenig i ejendomsoplysningerne.

Felt 131: Fremtidig ligningsart

Fremtidig ligningsart benyttes til at fastlægge ligningsarten for det efterfølgende indkomstår. Den har samme værdier og indhold som koderne beskrevet under felt 134 (den officielle ligningsart). Kun kode 4 (ny virksomhed) kan ikke anvendes.

Hvis der i slutmandtallet konstateres, at der i SLUT fra sidste indkomstår ikke var registreret en ligningsart i felt 134, men at der forskudssystemet for indeværende indkomstår er registreret en ligningsart 1-3, vil felt 134 blive opsat med værdi 4, og værdien i fremtidig ligningsart i felt 131 blive opsat med værdien fra forskud. Det vil på denne måde være muligt at identificere skatteyder som ny erhvervsdrivende, samt hvilken ligningsart der er relevant fremover.

Fremtidig ligningsart opsættes automatisk via TastSelv med værdien 2.

Felt 131 kan slettes ved indberetning af ''S'' i feltet. Dette bevirker at felt 134 (officiel ligningsart) slettes ved det kommende slutmandtal.

Indberetning skal for at få de beskrevne virkninger være foretaget senest primo januar måned i året efter slutligningsåret for at få virkning overfor det kommende slutmandtal.

Felt 133: SC ligningsart

SC-ligningsart kan af skattecentret benyttes i forbindelse med udsøgning af bestemte skatteydergrupper efter skattecentrets ønske. Ligningsartens indhold bestemmes af skattecentret og den opsættes på mandtallet.

Ligningsarten opsættes ved det kommende slutmandtal til den værdi, der er indberettet til forskudsændringssystemet eller, hvis felt 133 ikke er indberettet til forskudsændringssystemet, med den værdi, som er registreret i det aktuelle slutsystem.

Felt 134: Ligningsart

Ligningsarten opsættes ved slutmandtallet på grundlag af oplysninger i sidste års slutsystem, forskudsændringssystemet for indeværende indkomstår, ANPA-, SE/CVR- og hovedaktionærregistret. Ligningsarten angiver, hvilken type virksomhed skatteyderen er involveret i. I de tilfælde, hvor den maskinelle opsætning ikke er korrekt, skal skattecentret justere ligningsarten.

Den officielle ligningsart kan have værdierne 1 til og med 7. Rækkefølgen er prioriteret, således at en skatteyder, der opfylder betingelserne for at få tildelt flere af ligningsarterne samtidig, skal være registreret med den laveste værdi på mandtallet. Dog prioriteres værdi 6 højere end værdi 5.

Hvis felt 198 = 1 - 4 opsættes, skal felt 134 også opsættes, medmindre personen i forvejen står med en lavere værdi i felt 134 eller opfylder betingelserne for opsætning af en lavere værdi i felt 134 (nyt 2015 KS 02-32)

I udlandsmodulet skal det nu være mulighed for at oplyse om indkomst fra udlandet for arbejde udført i Danmark, samt spørgsmål om overførsel af skat for nordiske lande. Til dette formål bliver der indført en ny rubrik 15 A. Når der skrives et beløb i den ny rubrik 15 A, og der ikke er indkomst i de andre udlandsfelter eller udl. Ejendom, skal felt 198 = 4 opsættes, og der skal opsættes den relevante værdi i felt 134 (NY 2015 KS 02-34)

Værdi	**Betydning**
Blank	Almindelig lønmodtager. Hvis der i TastSelv rubrik 71 sættes hak for at tilkendegive at personen er ophørt med virksomhed tidligere vil det resultere i, at felt 134 sættes lig S (= blank).
1 Større virksomheder	Ligningsart 1 omfatter alle skatteydere, der har en virksomhed med omsætning over 500.000 kr.
2 Mindre virksomheder	Ligningsart 2 omfatter alle skatteydere, der har en virksomhed med omsætning under 500.000 kr.

3 Anden virksomhed	Ligningsart 3 omfatter skatteydere, der driver alle former for forpagtnings- og udlejningsvirksomhed vedrørende fast ejendom, der ikke er omfattet af personskattelovens anpartsregler. Ligningsart 3 opsættes, hvis felt 158 = 7.
4 Nystartede virksomheder	Ligningsart 4 omfatter alle nystartede virksomheder. I det omfang, værdien er opsat ved indeværende indkomstårs SLUT-mandtal, er den fremtidige værdi samtidigt opsat i felt 131 fremadrettet ligningsart. Kodeværdien registreres i SLUT-systemet, men overføres ikke til kommende SLUT-mandtal, idet værdien i felt 131 i stedet opsættes. Hvis der for en erklæringsperson indberettes data vedrørende den udvidede selvangivelse, vil felt 134 automatisk opsættes med værdien 4 (nystartet virksomhed).
5 Hovedaktionærer	Ligningsart 5 omfatter alle hovedaktionærer. Værdien opsættes automatisk ved indberetning af felt 136, medmindre felt 134 i forvejen er registreret med en værdi lavere end fem. Jf. den generelle regel om at i tilfælde, hvor en skatteyder opfylder betingelserne for at få flere forskellige ligningsarter, vil den laveste blive benyttet på mandtallet. Hvis der er indberettet værdi 1 i felt 136, der angiver at skatteyderen er hovedaktionær, vil felt 134 blive maskinelt genopsat med værdi 5 (hovedaktionær).
6 Kommanditister	Ligningsart 6 omfatter alle kommanditister. Bemærk at kode 134 = 6 vil blive opsat, hvis der på i TS-Tele, billede UBEM er markeret med "j" ud for "Anparter med unormal afskrivning".
7 Særlige ikke-erhvervsdrivende	Ligningsart 7 omfatter skatteydere, som har særlige forhold: begrænset skattepligtige (ikke ved erhverv) fraflyttet fuldt skattepligtig (felt 106 = 7) - Udgået for 2014 udenlandsk indkomst udenlandsk ejendom dobbeltdomicilerede til- og fraflyttede (udlandet) diplomater studerendefradrag i felt 437 Fradrag for visse udenlandske gæstestuderende begyndt efter 31.12.2010 eller felt 491 Fradrag for visse udenlandske gæstestuderende begyndt før 1.1.2011 personer omfattet af KSL §§ 48E og 48F (25/33 pct. beskatning) nettolønsordninger for personer med felt 134 blank og der i IFPA er registreret med UDLINVFENLADKOD forskellig fra blank/DK opsættes felt 134 = 7.

Husk at ligningsart 134 = 1 - 4, og/eller felt 122 = 1 eller 9 ikke kan kombineres med 195 = 9 - læs mere under felt 195.

Felt 134=1, 2 eller 3 overføres fra forskud, øvrige værdier overføres ikke fra forskud.

Felt 136: Hovedaktionærkode

Koden anvendes til at identificere skatteydere, som er hovedaktionærer. Såfremt skatteyderen er hovedaktionær, skal felt 136 have værdien 1.

Ved slutmandtallet opsættes hovedaktionærkoden til 1:

hvis felt 136 = 1 er indberettet til forskudsændringssystemet i indkomståret

hvis felt 136 = 1 er registreret i sidste års SLUT-system

hvis skatteyder er oprettet som NY hovedaktionær i følge hovedaktionærregistret - system 41.

Registrering (enten maskinelt eller ved manuel indberetning) af felt 136 = 1 bevirker, at der opsættes ligningsart (felt 134) = 5 (hovedaktionær), medmindre der i forvejen er registreret en værdi mindre end 5 i felt 134. Se i øvrigt beskrivelsen af opsætning af ligningsart (felt 134).

Feltet kan slettes ved indberetning af S. Hvis der er indberettet værdi 5 i felt 134, vil felt 136 dog blive maskinelt genopsat med værdi 1.

Felt 139: Kode for SKAT ligning sag

Feltet kan have følgende værdier:

1: Sag i SKAT Ligning

2: Sag i SKAT Ligning startet som AutoAgter

3: Sag i SKAT Ligning afsluttet (oprettet med 139:1)

4: Sag i behandlet i SKAT Ligning (oprettet med 139:2)

5: Sag i SKAT Ligning s10/S12

6: Sag i SKAT Ligning S10/S12 afsluttet

Vær opmærksom ved afslutning af sag i SKAT Ligning, hvis der samme dag skal ske yderligere indberetning på ÆNDR på personen, så skal der trykkes på F4 (ONOP), alternativt kan indberetningen på ÆNDR først foretages dagen efter.

Ad værdien 5: værdien 1 ændres automatisk til 5 hvis der indberettes til en S10/S12 skatteyder.

Ad værdien 6: værdien 3 ændres automatisk til 6 hvis der indberettes til en S10/S12 skatteyder.

Værdien kan kun komme fra SKAT Ligning. For den aktuelle ægtefælle oprettes med datakode 6 og for den afledte ægtefælle oprettes med datakode 5.

Felt 140: Tidligere arbejdsudleje / Kulbrintebeskattet

En skatteyder, der tidligere har været beskattet efter reglerne om:

Arbejdsudleje eller

Kulbrintebeskatning eller

Bruttobeskattes som begrænset skattepligtig sømand

kan vælge at blive beskattet som almindelig begrænset skattepligtig, jf. KSL § 2, stk. 5.

Hvis skatteyderen træffer dette valg, skal der indberettes en kode i felt 140, bl.a. af hensyn til udskrivning på liste 9867 og optagelse på SLUT-mandtallet for de følgende år:

1 = Tidligere arbejdsudleje (der skal også indberettes i felt 905 og felt 906, dvs. indeholdt 30 % bruttoskat og AM-bidrag)

2 = Tidligere kulbrintebeskattet (der skal også indberettes i felt 907 og felt 908, dvs. indeholdt 30 % bruttoskat og AM-bidrag)

3 = Tidligere arbejdsudleje, hvor der skal ske beskatning tilbage til opholdets start.

4 = Tidligere begrænset bruttobeskattet sømand

5 = Søindkomst, Færøerne og Grønland

Felt 141: Kode for henstand

Hvis skatteyder, jf. felt 155 (Henstand), har søgt om:

henstand med betaling af skat og AM-bidrag af fortjeneste, der vedrører salg af goodwill og andre immaterielle aktiver (AL § 40, stk. 7)

eller

henstand med betaling af skat og AM-bidrag vedr. tegnings-/køberetter i forbindelse med ophør af fuld skattepligt (LL § 28, stk. 6)

eller

henstand med betaling af skat vedr. aktier i forbindelse med ophør af fuld skattepligt (ABL § 39)

eller

henstand med betaling af skat vedr. ejendomsavance i forbindelse med ophør af fuld skattepligt (EBL § 6 B)

eller

henstand med betaling af skat vedr. kursgevinster i forbindelse med ophør af fuld skattepligt (KGL § 37)

eller

henstand med betaling af skat vedr. betalingsrettigheder, mælkekvoter og leveringsrettigheder for sukkerroer (AL § 40 D, stk. 5)

eller

henstand med betaling af skat vedr. etableringskontoindskud (EKL § 11)

skal SC indberette i hvilket felt, "fortjenesten" er selvangivet.

Når der er henstand med betaling af skat efter ABL § 39 skal indberetning af avancen ske via TastSelv og fraflytterfanen i Beregn Aktier (BA). Kodeværdi i felt 141 vil blive opsat på grundlag af indberetning i BA, når henstanden vedrører ABL § 39.

Værdi	Betydning
BLANK	Fortjenesten er selvangivet i felt 312/314/502/504
1	Fortjenesten er selvangivet i felt 250
2	Fortjenesten er selvangivet i felt 221
3	Fortjenesten er selvangivet i felt 435
4	Fortjenesten er selvangivet i felt 296
5	Udgået for 2011 Fortjenesten er selvangivet i felt 290
6	Udgået for 2011 Fortjenesten er selvangivet i felt 295
7	Anvendes i 2 situationer: Når der kun er fortjeneste vedrørende ejendomsavance, felt 823 og når: Fortjenesten vedrørende goodwill, tegnings-/køberetter, aktier, ejendomsavance mv. er selvangivet i flere felter (i disse situationer, skal der endvidere indberettes i felt 823, 824, 885, 898 eller 899. Følgende felter kan ikke forekomme: 521, 522 og 523
8	Fortjenesten er selvangivet i felt 210
9	Fortjenesten er selvangivet i felt 214
A	Fortjeneste er angivet i felt 530/533 (Ophævelse af etableringskonto, indskud før 202/Ophævelse af etableringskonto, indskud efter 2001)
B	Del af fortjeneste er oplyst i felt 308, sælgerpantebrevsmodel, EBL § 6D. Det er Skattestyrelsen, der sørger for at indberette felt 141 med B.

Ad BLANK = vedrører aktier, der er aktieindkomst.

Ad 1-4 = vedrører goodwill.

Ad 7 = anvendes dels når der kun er fortjeneste vedrørende ejendomsavance, dels når og der er tale om en kombination af flere typer avancer.

Ad 8 = vedrører tegnings- og køberetter.

Ad 9 = vedrører aktier, hvor fortjenesten er kapitalindkomst.

Ad A = vedrører indskud på etableringskonto

Ad B = vedrører ejendomsavance, der er udskudt, jf. reglerne i EBL § 6D.

Felt 142: Lejeindtægt (S12) (udgået for 2011)

142 Lejeindtægt (S12)

Feltet indberettes med tallet 1, når der indgår lejeindtægt af et enkelt helårshus/sommerhus i overskud af virksomhed. Lejeindtægten indgår ikke i grundlaget for beregning af AM-bidrag.

Når feltet er udfyldt og virksomheden er uden for virksomheds- og kapitalafkastordningen (dvs. felt 184 = blank) og underskud af virksomhed (felt 435) er blank og felt 874 (overskud af virksomhed fritaget for AM-bidrag) er blank eller maskinelt opsat (datakode = 6), opsættes maskinelt felt 874 lig med overskuddet i felt 221.

Felt 145: Reguleret anskaffelsessum eller bortfald af henstandssaldo efter ABL

I felt 145 indberettes kode for reguleret anskaffelsessum i tilbageflytningssituationen for personer, der er omfattet af henstandsordningen for fraflytterbeskatning af aktier, og som har felt 122 = 1 og 9, jf. vejledningen dertil.

Felt 145 kan have følgende værdier:

Værdi	**Betyder**
1	at der er aktier med positiv reguleret anskaffelsessum
2	at der er aktier med negativ reguleret anskaffelsessum
3	at borgeren skal indsende opgørelse
4	at SKAT skal beregne reguleret anskaffelsessum
5	at der ikke skal opgøres en reguleret anskaffelsessum
6	henstandsaktier solgt, henstandssaldo, ingen uudnyttede tab i udlandet til fremførsel i udlandet
7	henstandsaktier solgt, henstandssaldo, uudnyttede tab i udlandet til fremførsel i udlandet

Værdien 1, 2, 3, 4, 5, 6 og 7 kan både komme via BA ("Beregn Aktieavancesystemet") og indberettes af SC.

På CRS-L benævnes felt 145 ABL reg/hs.

Felt 146: Reguleret anskaffelsessum eller bortfald af henstandssaldo efter KGL

I felt 146 indberettes kode for reguleret anskaffelsessum i tilbageflytningssituationen for personer, der er omfattet af henstandsordningen for fraflytterbeskatning af kursgevinst, og som har felt 122 = 2 eller 9, jf. vejledningen dertil.

Felt 146 kan have følgende værdier:

Værdi	Betyder
1	Angiver, at der er fordringer og/eller kontrakter med reguleret anskaffelsessum (Fremføres til efterfølgende år)
5	Angiver, at der ikke skal opgøres reguleret anskaffelsessummer for fordringer og kontrakter, og at KGL-henstandssaldoen i SAP skal bortfalde. (Fremføres IKKE til senere år)
6	Angiver, at alle fordringer og kontrakter er solgt, ingen uudnyttede tab i udlandet til fremførsel i udlandet, henstandssaldo bortfalder. (Fremføres IKKE til senere år)
7	Angiver, at alle fordringer og kontrakter er solgt, der er uudnyttede tab i udlandet til fremførsel i udlandet, henstandssaldo bortfalder ikke. (Fremføres til efterfølgende år)

Værdierne kan indberettes af SC.

På CRS-L benævnes felt 146 KGL reg/hs.

Felt 147: Bopælsland inden for eller uden for EU/Norden

Felt 147: Bopælsland inden for eller uden for EU/Norden. På CSR-L hedder feltet: **BopælEU/No**

SC kan indberette i feltet.

Feltet kan have følgende værdier:

Værdi	Betyder
1	Bopæl inden for EU/Norden
2	Bopæl uden for EU/Norden, sikkerhed skal stilles
3	Bopæl uden for EU/Norden, sikkerhed er stillet
4	Flytning af bopæl fra EU/Norden til lande uden for EU/Norden, sikkerhed skal stilles
5	Flytning af bopæl fra EU/Norden til land uden for EU/Norden, sikkerhed er stillet
6	Flytning af bopæl fra land uden for EU/Norden til EU/Norden, sikkerhed kan frigives efter anmodning
7	Flytning af bopæl fra land uden for EU/Norden til EU/Norden, sikkerhed er frigivet efter anmodning

Bopælslandet opsættes på grundlag af det angivne Bopælsland i Beregn Aktier, men samtidig kan SC indberette feltet direkte til SLUT.

Opsætning i SLUT på baggrund af oplysninger om Bopælsland i Beregn Aktier vil være med en af værdierne: 1, 2, 4 eller 6.

Værdi fra Beregn Aktier kan overskrive værdi, der allerede opsat/overført i mandtallet.

Værdi fra Beregn Aktier kan ikke overskrive værdi, som SC har indberettet. Gælder kun for det indkomstår, hvortil SC har indberettet. Når den af SC indberettede værdi til felt 147 til fx indkomståret 2015 bliver fremført til indkomståret 2016, så kan værdi fra Beregn Aktier ikke overskrive SC indberetning for 2015, men for 2016, hvor felt 147 er blevet overført til, da kan en værdi fra Beregn Aktier overskrive værdien.

Den fremførte værdi i felt 147 skal kun overskrives af ny værdi fra Beregn Aktier - Fraflytterhenstand, hvis der er en ændring af bopælsland (ændring i forhold til om der flyttes fra et land inden for EU/Norden til et land uden for EU/Norden eller vice versa) eller hvis SC indberetter ny værdi.

Felt 155: Henstand (rubrik 125)

Hvis borger har søgt om henstand med betaling af skat mv. af fortjeneste ved salg af goodwill, ejendomsavance mv. eller ved ophør af fuld skattepligt, skal der indberettes i felt 155 (Henstand) med følgende værdi:

Fra indkomståret 2021 er der oprettet en ny værdi til felt 155, som opsættes i udrejseåret, hvor der etableres en henstandssaldo vedrørende ejendomsavance - sælgerpantebrevsmodellen. Den nye værdi er bogstavet "P”.

Værdi	**Betyder**
1	Henstand vedr. salg af goodwill og andre immaterielle aktiver (AL § 40, stk. 7)
2	Henstand vedr. tegnings- og køberetter (LL § 28, stk. 6)
3	Henstand vedr. aktier (ABL § 39)
4	Henstand vedr. aktiver omfattet af KSL § 10
5	Henstand vedr. kursgevinster (KGL § 37)
6	Henstand vedr. indestående på konto for opsparet overskud efter VSL § 17
7	Henstand vedr. etableringskontoindskud (EKL § 11)
P	Opsættes i udrejseåret, hvor der etableres en henstandssaldo vedrørende ejendomsavance - sælgerpantebrevsmodellen
V	Skal bruges i årene efter det år, hvor der er sket fraflytterbeskatning og givet henstand med betaling af skat af aktiver omfattet af KSL § 10, eller skat af indestående på konto for opsparet overskud efter VSL. Årene efter at der er givet henstand, vil personen have en henstandssaldo i SAP (efter KSL § 73 B eller VSL) og værdi V vil blive opsat.

Derved stoppes årsopgørelsen, indtil SC har indberettet mindst et af følgende felter:

Felt 141 (Kode for henstand) med en af værdierne 1 - 9, felt 521, felt 522, felt 523, felt 538 eller felt 549.

Ved henstand efter ABL § 39 sker indberetning til feltet via TastSelv Beregn Aktier (BA).

Felt 158: Beregningskode – ejendomsværdiskat

Koden har følgende værdier:

Værdi	Betydning
B	Dansk tofamiliehus. Der beregnes ikke ejendomsværdiskat af lejligheden (enhedsløbenummeret), fordi medejer har rådighed over lejligheden.
C	Dansk tofamiliehus. Der beregnes ikke ejendomsværdiskat af lejligheden (enhedsløbenummeret), fordi lejligheden er udlejet af nærværende ejer. Nærværende ejer beboer den anden lejlighed.
0	Maskinelt beregnet EVS ved hovedudskrivningen. Værdien nul kan ikke indberettes. De nødvendige data til beregning af ejendomsværdiskat er til stede, dvs. at ejendomsværdiskatten er beregnet for skatteydere, der modtager en årsopgørelse/servicemeddelelse. Er der ændringer beregnes ejendomsværdiskatten på ny ved indsendelse af 04.052 Bilag vedrørende ejendomsværdiskat Danske ejendomme. *Bilag til oplysningskortet.* Kode 0 er også opsat i de tilfælde, hvor ejendomsværdiskatten er beregnet, men hvor 04.052 Bilag vedrørende ejendomsværdiskat Danske ejendomme, er udskrevet pga. delvis udleje mv. i forskud eller i sidste SLUT-år. *Oplysningsskemaet* Hvis skatteyder markerer, at han er enig i ejendomsoplysningerne, beregnes ejendomsværdiskatten uden hensyn til evt. udlejning. Hvis skatteyder markerer, at han er uenig, skal der for at initiere beregning indberettes oplysninger på mindst én ejendom
1	EVS skal ikke beregnes. Værdien er opsat ved hovedudskrivningen og kan ikke indberettes. Der beregnes ikke ejendomsværdiskat og ejendommen er udskrevet på oplysningsskemaet, eller årsopgørelsen/-servicemeddelelsen i kategorien "Vi har oplysninger om, at du ejer følgende ejendom(-me)". Såfremt der skal beregnes ejendomsværdiskat, skal der indtastes felt 158 lig med 4 samt eventuelt andre relevante data.
2 og 3	EVS kan ikke beregnes. Værdien er opsat ved hovedudskrivningen. Der kan ikke beregnes ejendomsværdiskat. Ejendommen er opsat med fejlnummer i 5000-serien. Såfremt der skal beregnes ejendomsværdiskat, skal der indberettes manglende data. Værdien 2 eller 3 kan ikke indberettes.

4	Beregn EVS. Værdien skal som hovedregel ikke indberettes. Du kan indberette værdien 4, og systemet initierer beregning af ejendomsværdiskat, når de nødvendige data er til stede. Værdien 4 opsættes maskinelt, når du har ændret eller tilføjet nye data, som f.eks. indflytningsdato i felt 766, for en ejendom, hvor felt 158 er opsat = 0, 1, 2 eller 3.
5	Oprettelse af ny dansk ejendom. Koden indberettes, når der for en person skal oprettes en dansk ejendom, som ikke er registreret på denne ved hovedudskrivningen og dermed ikke står på oplysningsskemaet, eller årsopgørelsen/-servicemeddelelsen. Du skal ikke indberette beregningsgrundlag, felt 614, 615 og 616 samt ejendomstype, felt 705, da felterne opsættes automatisk. Ved oprettelse af en ny dansk ejendom skal du *kun* indberette felt 158=5 sammen med personrelaterede data, dvs. 1/7- kode i felt 712, ejerandel i felt 735 og persontype i felt 756. Hvis du har forsøgt at oprette en ny ejendom med beregningskode 158=5, og ejendommen ikke kendes i ESR på tidspunktet for oprettelse af EVS-register, […]. Ved at indberette de manglende data kan EVS beregnes maskinelt. *Bemærk*! […] (en ny udenlandsk ejendom oprettes med felt 711 = 999 samt øvrige felter. Det er ikke nødvendigt at indberette felt 158 = 4 i den forbindelse).
6	Manuelt beregnet EVS. Værdien kan ikke indberettes. Opsættes maskinelt, når du har foretaget manuel beregning af ejendomsværdiskatten.
7	EVS beregnes ikke pga. erhvervsmæssig udlejning hele året. Der beregnes ikke ejendomsværdiskat for indkomståret, da ejendommen er udlejet erhvervsmæssigt hele året. Koden kan enten indberettes eller er opsat maskinelt på grundlag af seneste SLUT. Koden fremføres til SLUT og forskud. Når 158 indberettes med 7, er det ikke nødvendigt med yderligere data, idet felt 747 (Antal dage ved flerårig erhvervsmæssig udlejning) opsættes automatisk med 360 dage. Ved ejerskifte eller salg skal felt 158:7 ændres til 158:9, HUSK også og slette felt 158:7 i forskud, (ellers bliver ejendommen ikke slettet i de efterfølgende år). Ændres koden til 4 vil dette medføre beregning af ejendomsværdiskat (såfremt de nødvendige data er til stede). Hvis felt 158 er indberettet med værdien 7, opsættes ligningsarten automatisk med værdien 3.
8	EVS beregnes ikke af anden årsag end udlejning hele året.

	Der beregnes ikke ejendomsværdiskat for ejendommen for indkomståret af anden årsag end udleje hele året. Koden nedtages ved ejerskifte. Kan enten indberettes eller er opsat maskinelt på grundlag af seneste SLUT. Koden fremføres til SLUT og forskud. Ejendommen vises ikke i TastSelv. Når 158 indberettes med 8, er det ikke nødvendigt med yderligere data. Ændres koden til 4 vil dette medføre beregning af ejendomsværdiskat (såfremt de nødvendige data er til stede).
9	Beregn ikke EVS for indkomståret. Der beregnes ikke ejendomsværdiskat for indkomståret. Koden fremføres ikke til næste SLUT eller til forskud. Når 158 indberettes med 9, er det ikke nødvendigt med yderligere data.

Felt 160: Bobehandlingskode

Indberetning foretages på grundlag af skifteretsmeddelelser.

Når bobehandlingsmåden er registreret i CSR-L, vil den efterfølgende blive overført til CSR-P.

Bobehandlingsmåde skal normalt indberettes til SLUT-systemet i det år, skatteyder er død ifølge CSR-P eller til året før.

Koden kan dog indberettes 2 år før dødsåret. Denne mulighed skal *kun* benyttes i de tilfælde, hvor skatteyder er død tidligt på året (januar eller februar), og der ikke er et åbent SLUT-system for indkomståret at indberette til.

Alternativet til denne indberetningsform kan SC afvente åbningen af SLUT-systemet for indkomståret og indberette hertil inden hovedudskrivningen.

Indberetning af dødsboets behandlingsmåde bevirker, at der i dødsåret automatisk opsættes en ægtefællebobehandlingsmåde med tilsvarende kodeværdi i tilfælde, hvor afdøde ved dødsfaldet i CSR-P står registreret som gift. Den automatiske opsætning hos længstlevende ægtefælle sker først i slutsystemet i det indkomstår, der er sammenfaldende med dødsåret.

Koden har følgende værdier:

Værdi	**Betydning**
A	Boudlægsbo. (ejede intet) dødsboskiftelovens § 18
B	Uskiftet bo dødsboskiftelovens § 22 (ægtefælleudlæg) Uskiftet bo dødsboskiftelovens § 24 Forenklet privat skifte med den efterlevende ægtefælle som den eneste arving dødsboskiftelovens § 34

	Efterlevende ægtefælle eneste arving i øvrigt, jf. dødsboskattelovens § 58 stk. 1 nr. 4 og § 58 stk. 2 1. pkt.
C	Privat skifte dødsboskiftelovens § 25 Skifte ved bobestyrer dødsboskiftelovens § 36 Forenklet privat skifte dødsboskiftelovens § 33 Insolvent bobestyrerbo dødsboskiftelovens § 69. Efterlevende ægtefælle omfattet af dødsboskattelovens § 58, stk. 1, nr. 4 og har valgt beskatning efter dødsboskattelovens afsnit II, jf. § 58, stk. 5. Afdødes særbo og fællesbo skiftes samtidig. Henvisningsskifter dødsboskiftelovens § 2 stk. 2.
D	Fællesbo uskiftet bo + afdødes særbo skiftes i en af de allerede nævnte former.
E	Ingen bobehandling her i landet. Boet formodes at blive behandlet i udlandet
Ingen	Skifte af uskiftet bo dødsboskiftelovens § 78 Genoptagelsesbo Frigjort kapitalarv Bobehandling ukendt

Felt 162: Ægtefællebobehandlingsmåde

I de fleste tilfælde opsættes koden automatisk til samme værdi som felt 160 i dødsåret. Det sker dog tidligst, når slutsystemet for det pågældende indkomstår er gået i produktion, dvs. i februar/marts måned efter dødsåret.

Forskudt regnskabsår:

SC skal kun indberette koden i tilfælde, hvor der skal registreres ægtefællebobehandling i forbindelse med forskudt regnskabsår, når dødsfaldet er sket i kalenderåret før indkomståret (bagudforskudt regnskabsår) eller kalenderåret efter indkomståret (fremadforskudt regnskabsår), og det vedrører:

- Uskiftet bo mv. (bobehandlingsmåde B eller D).

Felt 163: Stopkode

Felt 165: Frigivelseskoden

Felt 166: Formueoplysninger ej på årsopgørelse

Felt 166 anvendes til at angive, om de indberettede formue- og gældsoplysninger skal fremgå af kommende årsopgørelser.

Indberetning af 166 = 1 medfører, at der udskrives en årsopgørelse uden oplysninger om formue og gæld. Oplysningerne vil fortsat fremgå af skærmbilledet ÅROP, men er ikke medtaget på opgørelsen i skattemappen.

Ved indberetning af 166 = 1 vil alle efterfølgende årsopgørelser blive udskrevet uden formueoplysninger.

En indberettet værdi i felt 166 overføres til kommende indkomstår.

Efterfølgende indberetning af 166 = S medfører, at formueoplysningerne medtages på efterfølgende årsopgørelser.

Ønskes der straks udskrevet en årsopgørelse med formueopgørelse, indberettes 166 = S og særbehandlingskode 187 = 2.

Felt 175: Ligningsmyndighedskode

I dette felt tilkendegives om ansættelsen er foretaget alene på grundlag af borgerens oplysninger, herunder på grundlag af en taksationsansættelse, eller om der er sket ligningsmæssige ændringer af selvangivelsesoplysningerne og i givet fald, hvem som har taget initiativ til ansættelsesændringen.

Hvis ligningsmyndighedskoden er 2 eller større, kan der til og med indkomståret 2017 ikke ske digital genoptagelse, idet borgeren er låst ude af TastSelv. Fra 2018 og frem sker udelukkelse på feltniveau på grundlag af datakoden til feltet.

Koden kan have følgende værdier:

Værdi	**Betyder**
Blank	Dataindsamling Felt 175 skal være blank i forbindelse med almindelig ligningsdataindsamling. Det vil sige: Indberetning/indtastning af oplysningsskema i oplysningsperioden dvs. til og med den tidlige restudskrivning (9. kørsel) for almindelige printskatteydere og til og med den sene restudskrivning (16. kørsel) for printskatteydere med udsættelse samt for S10/12 skatteydere Førstegangsindberetning af oplysningsskema for S10/S12 skatteydere efter den sene restudskrivning Indberetninger af taksationsansættelser Genoptagelser efter taksation Totalindberetninger. Ved indberetning af felt 199 = 1 skal felt 175 samtidig indberettes med "S". Sletteværdien "S" bevirker, at ligningsmyndighedskoden registreres som blank

	Indberetning af en værdi i felt 175 må ikke ske i oplysningsperioden dvs. til og med 8. kørsel for almindelige printskatteydere og til og med 15. kørsel for printskatteydere med udsættelse samt for S10/12 skatteydere
1	Tekniske rettelser Indberettes efter oplysningsfristens udløb eller når S10 oplysninger er registreret Tekniske rettelser omfatter: berigtigelser af skrive- og regnefejl korrektion af søindkomst eller lignende I forbindelse med ligningsstatistikken anvendes ligningsmyndighedskode 1 ligeledes til fejlrettelser. Når ligningsmyndighedskode 1 anvendes efter en ligningsmyndighedskode 2, 3 eller 5, vil opgøret med ligningsmyndighedskode 1 erstatte kodeværdien i det foregående opgør. Dette vil alene være gældende for statistikdelen og ikke for hvordan opgørene optræder i CSRL.
2	Ansættelse foretaget på Skattestyrelsens initiativ Ligningsmyndighedskode 2 anvendes i de situationer, hvor kontrollen er sket på Skattestyrelsens initiativ eller hvor vi ikke giver fuldt medhold i en borgers anmodning. Værdien skal også indberettes ved ligningsmæssig ændring til oplysningsskemaet, som allerede er registreret som ligningsmæssigt ændret, hvis sagen er taget op af os igen. Ligningsmyndighedskode 2 kan indberettes på et hvilket som helst tidspunkt i ligningsforløbet, uanset hvilke ligningsmyndighedskoder der tidligere er indberettet.
3	Ansættelse foretaget på borgerens initiativ. Dog ikke genoptagelser der sker efter en taksation, disse skal indberettes med 175: blank. I de situationer, hvor en borger selv retter henvendelse til Skattestyrelsen efter oplysningsfristen og gør opmærksom på, at der er ændringer til de givne oplysninger - såkaldte selvanmeldelser - skal indberetningen foretages med 175 = 3. Værdien skal også indberettes ved ligningsmæssig ændring til en selvangivelse, som allerede er registreret som ligningsmæssigt ændret, hvis det sker på baggrund af en henvendelse fra borgeren. Ligningsmyndighedskode 3 kan indberettes på et hvilket som helst tidspunkt i ligningsforløbet, uanset hvilke ligningsmyndighedskoder der tidligere er indberettet.
4	Klagesag ved skatteankenævn Indberettes ved ansættelsesændringer, der skyldes skatteyderens klage til skatteankenævnet over en tidligere foretagen ansættelse. Ligningsmyndighedskode 4 kan kun indberettes efter værdi 2, 4, og 5. Ligningsmyndighedskode 4 skal **kun** indberettes sammen med ligningsmæssige ændringer, dvs. i tilfælde

	af, at en afgørelse ved højere instans har medført, at der skal indberettes en ligningsmæssig ændring. Stadfæstelser skal altså ikke indberettes med ligningsmyndighedskode.
5	Genoptagelsessager Indberettes i de tilfælde hvor ligningen er sket med udgangspunkt i et genoptagelsescirkulære, uanset om det er sket på baggrund af sager, som skattemyndighederne selv har fundet eller på baggrund af en henvendelse fra skatteyderne Værdien kan indberettes uanset hvilken værdi af ligningsmyndighedskode (også blank) der tidligere er registreret
7	Landsskatteretsafgørelse Værdien indberettes, såfremt ansættelsesændringen skyldes en landsskatteretsafgørelse. Værdi 7 kan kun indberettes, hvis der tidligere er indberettet værdien 2, 3, 4, 5 eller 7. Ligningsmyndighedskode 7 skal **kun** indberettes sammen med ligningsmæssige ændringer, dvs. i tilfælde af, at en afgørelse ved højere instans har medført, at der skal indberettes en ligningsmæssig ændring. Stadfæstelser skal altså ikke indberettes med ligningsmyndighedskode.
8	Domstolsafgørelse Indberettes, såfremt ansættelsesændringen skyldes en domstolsafgørelse. Værdi 8 kan kun indberettes, såfremt den tidligere har været indberettet med en værdi forskellig fra blank eller 1. Ligningsmyndighedskode 8 skal **kun** indberettes sammen med ligningsmæssige ændringer, dvs. i tilfælde af, at en afgørelse ved højere instans har medført, at der skal indberettes en ligningsmæssig ændring. Stadfæstelser skal altså ikke indberettes med ligningsmyndighedskode.

Regler for anvendelse af ligningsmyndighedskode:

	Betydning
I	Der kan kun anvendes ligningsmyndighedskode i forbindelse med indberetninger, som indeholder selvangivelsesdata jf. afsnit 5.3.
II	Der kan foretages dobbeltindberetning af dels førstegangsindberetning af S10/S12selvangivelse og dels efterfølgende til samme kørsel en ligningsmæssig ændring med felt 175 =2, hvilket bevirker, at begge indberetninger registreres, men at der kun udskrives årsopgørelse på grundlag af den ligningsmæssige ændring. Selvangivelsesversionen gemmes i slutsystemet og anvendes i ligningsstatistikken og den ligningsmæssige ændring anvendes som grundlag for udeholdelse af udligningsordningen.
III	Der kan indberettes ligningsmæssig ændring til Z-markeret afvisning i det omfang at ændringen indeholder en ophævelse af fejlforholdet. Der udskrives en årsopgørelse på baggrund af den ændrede ansættelse, idet forholdet systemmæssigt behandles som dobbeltindberetninger

IV	Der kan indberettes førstegangsselvangivelse med et stop for udskrivning […] i tilfælde, hvor SC først ønsker udskrivning af årsopgørelsen i forbindelse med en ligningsmæssig ændring. Når den ligningsmæssige ændring indberettes, vil stoppet automatisk blive ophævet og der udskrives en årsopgørelse på grundlag af den ligningsmæssige ændring, idet forholdet systemmæssigt behandles som dobbeltindberetninger
V	Ligningsmyndighedskoden kan kun slettes ved en totalindberetning, idet der indberettes felt 199=1 og felt 175=S.
VI	Hvis der indberettes ligningsmyndighedskode 1 *efter* ligningsmyndighedskode 2, vil felt 175 automatisk blive rettet tilbage til 2 (dette ses på CSRL-billedet som datakode 6 ud for felt 175).
VII	I forbindelse med taksationer og rettelse af taksationer må der *kun* anvendes ligningsmyndighedskode blank eller 1.
VIII	Ligningsmyndighedskode 4, 7 og 8 skal *kun* indberettes sammen med ligningsmæssige ændringer, dvs. i tilfælde af, at en afgørelse ved højere instans har medført, at der skal indberettes en ligningsmæssig ændring. Stadfæstelser skal altså ikke indberettes med ligningsmyndighedskode.

Felt 179: Kode for eftergivelse af halvdelen af skattetillæg

Feltet skal normalt ikke indberettes, idet der automatisk opsættes værdi 1 i forbindelse med beregning af halvt skattetillæg og værdi 2 for beregning af fuldt skattetillæg.

Koden skal derfor kun indberettes for *manuelt* beregnede personer, såfremt der skal beregnes halvt skattetillæg. Der skal være beløb i felt 822 (evt. 0), […] og 179:1 overføres ikke.

Felt 181: Kode for tidligere forskudt regnskabsår

Koden har følgende værdier:

Værdi	**Betydning**
Blank	Borgeren har ikke forskudt indkomstår
1	Forskudt indkomstår for indeværende og sidste år
2	Omlægning fra kalenderår til forskudt indkomstår
3	Omlægning fra forskudt indkomstår til kalenderår.

Værdierne er ved slutmandtallet fastsat efter følgende retningslinjer:

Kalenderår (felt 181 er ikke opsat)

Hvis felt 120 er slettet ved indberetning til ændret FORSKUDSREGISTRERING, og felt 120 ikke findes i sidste års SLUT-system eller

Hvis felt 181 findes i sidste års SLUT-system med værdi = 3 og felt 120 ikke er indberettet til ændret forskudsregistrering.

Hvis felt 120 hverken findes i sidste års SLUT-system eller i FORSKUD.

Løbende forskudt indkomstår (felt 181 opsat til værdi 1):

Hvis felt 120 findes i sidste års SLUT-system:(Felt 120 opsættes med værdien fra sidste års SLUT-system).

Oprettelse af nyt forskudt indkomstår (felt 181 opsat til værdi 2):

Hvis felt 120 er indberettet til ændret FORSKUDSREGISTRERING, og feltet ikke findes i sidste års SLUT-system (felt 120 opsættes med værdien fra ændret FORSKUD).

Omlægning af forskudt indkomstår til kalenderår (felt 181 opsat til værdi 3):

Hvis felt 120 er slettet ved indberetning til ændret FORSKUDSREGISTRERING og felt 120 findes i sidste års SLUT-system (felt 120 med værdien 1 eller 2 i sidste års SLUT-system).

Felt 182: Udsøgningskode

Felt 184: Virksomhedskode

Koden anvendes til at vise, om skatteyderen er tilmeldt virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen og/eller er vekselerer.

Koden har følgende værdier:

Værdi	**Betyder**
Blank	Blank = Ikke i virksomhedsordning eller kapitalafkastordning, ikke vekselerer.
1	Virksomhedsordning, ikke vekselerer.
2	Virksomhedsordning, vekselerer. (se endvidere beskrivelsen til felt 246)
3	Ikke i virksomhedsordning eller kapitalafkastordning, vekselerer.
4	Kapitalafkastordning, ikke vekselerer.
5	Kapitalafkastordning, vekselerer.

Felt 187: Særbehandlingskode

Koden anvendes ikke ligningsmæssigt, men benyttes fx. i tilfælde, hvor skattecentret ønsker at ændre på betalingsbetingelserne eller betingelserne for udskrivning af årsopgørelse.

Dog vil indberetning af værdi 6 (nul-ansættelse) blive anset som en ligningsmæssig indberetning.

Kodevædierne 1, 2, 3 samt 9 har kun systemmæssig virkning til den kørsel, hvortil indberetningen indgår.

Værdi 4 og 5 registreres i systemet og har virkning også ved fremtidige indberetninger.

Koden har følgende talværdier (se nedenfor om værdien K):

Værdi	Betydning
Blank	Alm. indberetning til 1. gangsopgørelse eller ændret årsopgørelse.
1	Indberettes for at optage en skatteyder (på CSRL), der ikke har været på slutmandtal i et selvangivelsesår og som manuelt skal optages. Det gælder fx nye begrænset skattepligtige eller personer, der er tilmeldt i folkeregistret efter indvandringsåret. Ved manuel optagelse på mandtal med 187=1, skal personnummer + 187=1 + felt 790 indberettes først på ÆNDR og der skal trykkes enter. Hvis borger ikke skal registreret med 106=0, skal felt 106 med korrekt værdi også indberettes først. Når den indberetning er registreret, skal du indberette felterne 101, evt. 106, evt. 118, 396 og 195 - dette er vigtigt for at sikre korrekt mandtalsdata. - Manuel proces: se nedenfor.
2	Værdien anvendes ved udskrivning af årsopgørelse. Anvendes i tilfælde hvor der eksempelvis er foretaget systemmæssige ændringer, som medfører, at der skal udskrives ny årsopgørelse uden at de ligningsmæssige data er ændret. SKAT vil i hvert konkret tilfælde give nærmere besked med hensyn til kriterierne for anvendelse af særbehandlingskode 2. Anvendelse af værdien vil igangsættes en årsopgørelse også selv om resultatet er uændret i forhold til en tidligere årsopgørelse.
3	Restskat i 3 rater ændres til 10 rater Anvendes når en restskat skal opkræves i 10 rater (eller det antal "B-skatteterminer" der resterer for indregningsåret i stedet for 3 rater. Værdien må kun indberettes, når følgende betingelser alle er opfyldt: Den tidligere årsopgørelse udviste en restskat under indregningsgrænsen, som ikke opkræves sammen med forskudsskatten for indregningsåret Den tidligere årsopgørelse er ikke en ændret årsopgørelse. Skatteyderen er afgået ved døden i året efter indkomståret, og boet er uskiftet, eller skatteyderen er senest den 31. december i året før SLUT-året blevet skattepligtig til Danmark på ny. Værdien kan dog også indberettes, hvis værdi 4 er indberettet ved en fejl. Ændringen af rateantallet sker ved, at der udskrives en ny årsopgørelse, som annullerer den tidligere årsopgørelse. Indberetningen af værdien kan senest ske til den kørsel, i hvilken restskat under indregningsgrænsen kommer til opkrævning i 4 rater, (seneste udskrivningsdato medio juli i indregningsåret).

4	Tilbagemelding af indregnet restskat eller restskat i 10 rater ændres til 3 rater. Bevirker at en restskat til indregning/opkrævning over 10 rater opkræves i 3 rater uanset restskattens størrelse. De tre opkrævningsrater, der udskrives, vil indeholde eventuelle uforfaldne rater fra tidligere opgør. Indberetningen vil automatisk have virkning over for restskatter, der er indregnet i forskudsskatten, således at det ikke er nødvendigt at indberette en tilbagemelding til forskudsændringssystemet i indregningsåret. Hvis den automatiske tilbagemelding ikke kan afventes, kan der i forskudsændringssystemet indberettes 370:1 for at danne nyt forskud uden indregnet restskat. Værdien kan indberettes til og med januarkørslen i år 3 efter indkomståret. Som eksempel kan der for SLUT2015 indberettes til januar 2018.
5	Tilbagemelding af indregnet restskat til opkrævning efter gældende regler bevirker, at restskat til indregning/opkrævning opkræves efter gældende regler, dvs. henholdsvis op til 10. rater + eventuelt 3 restskatterater. Koden kan først indberettes efter fristen for indregning. Indberetningen vil automatisk have virkning over for forskudsændringssystemet således, at det ikke er nødvendigt at indberette en tilbagemelding til forskudsændringssystemet i indregningsåret. Hvis den automatiske tilbagemelding ikke kan afventes, kan der i forskudsændringssystemet indberettes 370:1 for at danne nyt forskud uden indregnet restskat. Værdien kan indberettes til og med januarkørslen i år 3 efter indkomståret. Som eksempel kan der for SLUT2015 indberettes til januar 2018. Slut tager udgangspunkt i at forfalden restskat er betalt. Hvis dette ikke er tilfældet så se eventuelt forskudsvejledningen.
6	Kode for 0-ansættelse. Kodeværdien indberettes hvis der for skatteyder skal indberettes oplysning om nulansættelse.
8	Ej modregning mellem AM-bidrag og skat. Kodeværdien bevirker, at der i årsopgørelsen ikke foretages modregning mellem AM-bidrag og skat. I tilfælde hvor der i tidligere opgør er modregnet vil dette blive elimineret i årsopgørelsen.
9	Annullation af indløst check eller udbetaling via NEMkonto. Bevirker at en tidligere udskrevet opgørelse med overskydende skat udbetalt på check, hvor checken er indløst, eller overført til NEMkonto, annulleres.
K	Bestilt oplysningskort i hovedudskrivningen. Værdien "K" kan kun benyttes frem til oprettelseskørslen. Indberetninger efter oprettelseskørslen indeholdende felt 187 = K vil overlæse felt 187 = K […].

Y	Anvendes til at nedtage 163:U, når der er sket annullation af udbetalingen af overskydende skat.

Felt 188: Indvandret/udvandret

Felt 188 *kan indberettes med værdi 3 eller 4 til SLUT.*

Værdi 1 og 2 opsættes ved SLUT-mandtallet for skatteydere som iflg. CSR-P er tilflyttet eller udvandret Danmark i løbet af SLUT-året og borger ikke er registreret med skattepligtens indtræden eller ophør via forskudsændringssystemet eller via automatisk opsættelse af felt 702 eller 707 (se bilag b, felt 702, felt 707).

Koden kan have følgende værdier:

Værdi	**Betyder**
1	Indvandret, opsættes kun maskinelt via oplysninger fra CSR-P.
2	Udvandret, opsættes kun maskinelt via oplysninger fra CSR-P.
3	Udvandret, men skattepligten skal ikke ophøre (fordi borger bevarer sin fulde skattepligt til DK efter udvandring). Værdi 3 kan indberettes til SLUT (fra ca. 24.1-20.2.13) eller overføres fra Forskud (kan indberettes i forskud frem til 24. januar)
4	Indvandret, men skattepligten skal ikke indtræde, fordi den aldrig er ophørt. Værdi 4 kan indberettes til SLUT (fra ca. 24.1-20.2.13) eller overføres fra Forskud (kan indberettes i forskud frem til 24. januar)

Felt 189: Taksationskode. Opsættes automatisk af SKAT-lign

Feltet opsættes automatisk med 189 = 5, i forbindelse med taksationer i SKAT Ligning.

Felt 190: Annullation af AM-bidrag – gælder kun for indkomstår før 2011

Felt 192: Annullation af almindelig indkomst

Felt 195: Profiltypekode

Koden angiver hvilken profil, der vil blive udskrevet til skatteyderen. Koden anvendes også i tilfælde, hvor skatteyderen ønsker at få udskrevet en anden profil(oplysningsskema-årsopgørelse), end den der ville blive udskrevet på grundlag af de oplysninger, som ligger i systemet. Koden opsættes automatisk på mandtallet.

Koden har følgende værdier:

Værdi	**Betyder**

1	Borgere, som forventes at få udskrevet årsopgørelse. Værdi 1 opsættes automatisk ved SLUTmandtallet.
2	Borgere, som forventes at få eller har fået udskrevet oplysningsskemaet eller oplysningsskema for begrænset skattepligtige. Værdi 2 vil også være opsat for døde i løbet af SLUT-året bortset fra døde i uskiftede boer mv. Værdi 2 opsættes automatisk ved SLUTmandtallet eller kan indberettes af SC til system 55 billedkode ÆNDR/INDB frem til hovedudskrivningen.
5	Kan kun indberettes til borgere, der er i printordningen. Koden bevirker, at borger *for det aktuelle SLUTår* systemmæssigt behandles som én, der har modtaget et oplysningsskema. Oplysningsfristen er herefter 1/7, der kan beregnes skattetillæg og personen kan takseres osv. Kode 5 kan indberettes for begrænset skattepligtige, hvis personen ændres til fuldt skattepligtig felt 106=0.
7	Kode for lønmodtager/pensionist med udenlandsk indkomst. Værdi 7 opsættes automatisk ved SLUTmandtallet eller kan indberettes af SC til system 55 billedkode ÆNDR/INDB frem til hovedudskrivningen.
8	Kode for lønmodtager/pensionist med udenlandsk ejendom. Værdi 8 opsættes automatisk ved SLUTmandtallet eller kan indberettes af SC til system 55 billedkode ÆNDR/INDB frem til hovedudskrivningen.
9	Kode for begrænset skattepligtig med enkle økonomiske forhold, som får tilsendt automatisk årsopgørelse (S14). Koden kan ikke indberettes, hvis personen har ligningsart 134=1-4, eller er registreret med 195=A, E eller 2 og heller ikke, hvis personen har henstand med henstandssaldo i felt 122=1 eller 9. **Husk** ved indtastning af 195:9 at tjekke evt. opsat lign.art og slet/ret den, hvis 134=1-4, såfremt borger ikke er en erhvervsdrivende begrænset skattepligtig. Hvis dette ikke gøres, vil borger senere blive gjort til oplysningspligtig og får udskrevet et oplysningsskema.
A	Kode for at den skattepligtige i løbet af indkomståret har ændret skattepligts omfang, og derfor får tilsendt både et oplysningsskema og oplysningsskema for begrænset skattepligt for året. TastSelv kan ikke anvendes.
D	Fra indkomståret 2021 opsættes værdi D maskinelt, hvis borgeren modtager DIS indkomst fra et udenlandsk rederi (beløb i COR felt 14 med indtægtsart 127 i rubrik 68), og/eller søindkomst fra et udenlandsk rederi (beløb i COR felt 13 med indtægtsart 128 i rubrik 68), hvis borgeren ikke har indkomster, der vil gøre hende til S10 (ligningsart 1-4), S15U eller S15M. Værdien kan ikke indberettes af sagsbehandler. S15D har som udgangspunkt ikke adgang til udlandsmodulerne og virksomhedsmodulet. S15D opsættes med ligningsart 134=7, hvis felt 134 ikke er opsat med en anden værdi.

E	Kode for begrænset skattepligtig, som skal have tilsendt oplysningsskema for begrænset skattepligtig, og som ikke skal være omfattet af automatisk årsopgørelse for begrænset skattepligtige med enkle økonomiske forhold. Hjemmelsgrundlaget for at skulle oplyse før man modtager en årsopgørelse fremgår af bek.nr. 535 af 22/5-2013 med bek. om ændring af bek. nr. 373 af 8/4-2015. Begrænset skattepligtige, der har en A-skattefritagelse fra os, kan som hovedregel selvangive, og dermed have 195E opsat ifm. vi udsteder en skattefritagelse. En undtagelse hertil at fritagelser, der vedrører dansk pension - disse borger skal have en årsopgørelse (195=9) samt vejledes om, at borger skal oplyse den fritagne pension i felt 475/rubrik 28.
M	Kode for "simple" erhvervsdrivende som er med i årsopgørelsesordningen (S15). Hvis en person kvalificerer sig til S15-ordningen med både virksomhed (M) (simple erhvervsdrivende) og udenlandsk indkomst (U), går M før U, dvs. personen opsættes med M og relevant værdi for udenlandsk indkomst i felt 198.
U	Kode for lønmodtagere med udenlandsk indkomst (Udenlandsk pension, udenlandsk ejendom og udenlandsk kapitalindkomst) og automatisk årsopgørelse (S15 ordning). Hvis en person kvalificerer sig til S15-ordningen med både virksomhed (M) (simple erhvervsdrivende) og udenlandsk indkomst (U), går M før U, dvs. personen opsættes med M og relevant værdi for udenlandsk indkomst i felt 198.

Felt 196: Nordisk kode

Kode for udenlandsk indkomst m.m. (felt 198 = 1, 2, 3 eller 4) opsættes maskinelt på mandtallet og angiver, at skatteyderen er registreret med udenlandsk indkomst og/eller udenlandsk ejendom enten i sidste års SLUT-system, i forskudsændringssystemet (ny værdi 4 indgår pt. ikke) eller selvangiver udenlandsk indkomst i TastSelv.

Værdi	**Betyder**
1	opsættes ved udenlandsk indkomst
2	opsættes ved udenlandsk ejendom
3	opsættes ved både udenlandsk indkomst og udenlandsk ejendom
4	opsættes ved udenlandsk lønindkomst for arbejde udført i Danmark, når dette er den eneste udenlandske indkomst (ny rubrik 1015 i TastSelv i Andre udenlandske indkomster, trin 2)

Kode for udenlandsk indkomst bevirker, at der udskrives udvidet selvangivelse, og at der sammen med selvangivelsen skal udsendes selvangivelse for udenlandsk indkomst. Hvis kode fremgår ved opsættelse af mandtal (og felt 134 ikke er lig med 1-4), udskrives særlig version af udvidet selvangivelse uden virksomhedsdel, og i stedet tilrettet version af selvangivelse for udenlandsk indkomst.

Kode for udenlandsk ejendom bevirker, at der udskrives udvidet selvangivelse, og at der sammen med selvangivelsen skal udsendes bilag for udenlandsk ejendom (1 for hver registreret ejendom). Hvis kode fremgår

ved opsættelse af mandtal (og felt 134 ikke er lig med 1-4), udskrives særlig version af udvidet selvangivelse uden virksomhedsdel, og i stedet tilrettet version af bilag for udenlandsk ejendom.

Kode for både udenlandsk indkomst og udenlandsk ejendom bevirker, at der udskrives udvidet selvangivelse, og at der sammen med selvangivelsen skal udsendes selvangivelse for udenlandsk indkomst samt bilag for udenlandsk ejendom (1 for hver registreret ejendom). Hvis kode fremgår ved opsættelse af mandtal (og felt 134 ikke er lig med 1-4), udskrives særlig version af udvidet selvangivelse uden virksomhedsdel, og i stedet tilrettet version af selvangivelse for udenlandsk indkomst samt bilag for udenlandsk ejendom (1 for hver registreret ejendom).

Ved alle ovennævnte situationer kan TastSelv anvendes.

Hvis felt 198 er indberettet af SC/KC i forskud for året hentes værdien til SLUT for samme år (gælder pt. ikke ny værdi 4).

Markeringen ophæves:

- ved indberetning af et beløb, der vedrører udenlandsk indkomst
- eller ved indberetning af "S" i feltet.

Felt 198: Kode for udenlandsk indkomst

Kode for udenlandsk indkomst m.m. (felt 198 = 1, 2, 3 eller 4) opsættes maskinelt på mandtallet og angiver, at skatteyderen er registreret med udenlandsk indkomst og/eller udenlandsk ejendom enten i sidste års SLUT-system, i forskudsændringssystemet (ny værdi 4 indgår pt. ikke) eller selvangiver udenlandsk indkomst i TastSelv.

Værdi	**Betyder**
1	opsættes ved udenlandsk indkomst
2	opsættes ved udenlandsk ejendom
3	opsættes ved både udenlandsk indkomst og udenlandsk ejendom
4	opsættes ved udenlandsk lønindkomst for arbejde udført i Danmark, når dette er den eneste udenlandske indkomst (ny rubrik 1015 i TastSelv i Andre udenlandske indkomster, trin 2)

Kode for udenlandsk indkomst bevirker, at der udskrives udvidet selvangivelse, og at der sammen med selvangivelsen skal udsendes selvangivelse for udenlandsk indkomst. Hvis kode fremgår ved opsættelse af mandtal (og felt 134 ikke er lig med 1-4), udskrives særlig version af udvidet selvangivelse uden virksomhedsdel, og i stedet tilrettet version af selvangivelse for udenlandsk indkomst.

Kode for udenlandsk ejendom bevirker, at der udskrives udvidet selvangivelse, og at der sammen med selvangivelsen skal udsendes bilag for udenlandsk ejendom (1 for hver registreret ejendom). Hvis kode fremgår ved opsættelse af mandtal (og felt 134 ikke er lig med 1-4), udskrives særlig version af udvidet selvangivelse uden virksomhedsdel, og i stedet tilrettet version af bilag for udenlandsk ejendom.

Kode for både udenlandsk indkomst og udenlandsk ejendom bevirker, at der udskrives udvidet selvangivelse, og at der sammen med selvangivelsen skal udsendes selvangivelse for udenlandsk indkomst samt bilag for udenlandsk ejendom (1 for hver registreret ejendom). Hvis kode fremgår ved opsættelse af mandtal (og felt 134 ikke er lig med 1-4), udskrives særlig version af udvidet selvangivelse uden virksomhedsdel, og i stedet tilrettet version af selvangivelse for udenlandsk indkomst samt bilag for udenlandsk ejendom (1 for hver registreret ejendom).

Ved alle ovennævnte situationer kan TastSelv anvendes.

Hvis felt 198 er indberettet af SC/KC i forskud for året hentes værdien til SLUT for samme år (gælder pt. ikke ny værdi 4).

Markeringen ophæves:

- ved indberetning af et beløb, der vedrører udenlandsk indkomst
- eller ved indberetning af "S" i feltet.

Felt 199: Slettekode

Felt 200 – 299

Felt 200: DIS-indkomst, jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelse

Felt 200 ligner felt 243, på den måde, at de har den skattefrie bundgrænse på 8.000 kr. tilfælles og begge kan være indsat på en pensionsordning, se felt 698 vedr. DIS-indkomst jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelse indsat på pensionsordning.

Der beregnes ikke AM-bidrag af felt 200.

Felt 200 er ikke "heraf felt" til felterne 506 og 508.

Felt 202: Lønindkomst, fri telefon, bestyrelseshonorar, fri bil mv. før fradrag af AM-bidrag (rubrik 11)

FELTLÅST - Skatteydere, der er omfattet af tidlig årsopgørelse S13, S14 og S15, samt selvstændigt erhvervsdrivende (ligningsartskode 1-6 med S10 selvangivelse) kan ikke selv tilføje eller ændre i de indberettede oplysninger, da feltet er låst. I TastSelv er feltet skraveret og der kan ikke foretages ændringer til feltet.

Dog kan skatteydere med S10 selvangivelse og som er omfattet af feltlåsning samt alle S15 skatteydere, foretage flytning af modtaget kontroloplysninger, til udenlandsk indkomstfelterne (281, 282, 286, 287, 294 og 299).

Skatteydere, der mener, at det indberettede beløb er forkert/mangelfuldt, skal som udgangspunkt henvises til indberetter, som skal foretage en ny indberetning, jf. bekendtgørelsen. SC skal foretage indberetning til feltet, hvis borgeren kan dokumentere "fejlen". Se mere under afsnit 16 Feltlåsning.

Beløbene i feltet er før fradrag af AM-bidrag.

I feltet indgår værdi af fri bil mv., samt tabt arbejdsfortjeneste der er udbetalt efter bistandslovens § 48.

Feltet udfyldes med beløb, der er står i oplysningssedlens rubrik 13.

Feltet udfyldes også med beløb, hvor der fejlagtigt ikke er fratrukket A-skat, hvad der fx vil være tilfældet, hvor et beløb fejlagtigt er blevet betragtet som en B-indkomst.

Søindkomster er en del af A-indkomsten. Søindkomstdata vil maskinelt blive opsat i felt 272 som et heraf-beløb.

A-indkomsten kan også indberettes med et negativt beløb, idet A-indkomsten, som følge af en regulering for tidligere år, i visse tilfælde kan blive negativ.

Vederlag for afløsning af pensionstilsagn mv. indgår ikke i felt 202, men i felt 260. Fratrædelsesgodtgørelse og jubilæumsgratiale, jf. LL § 7 U, indgår i felt 243.

Felt 202 indgår i indkomstgrundlaget vedr. ekstra befordringsfradrag, jf. LL § 9 C, stk. 4.

Der henvises til beskrivelsen af reglerne i hjælpevejledningen til borgerne, (rubrik 11).

Felt 204: Pensioner, dagpenge mv. og stipendier fra SU-styrelsen (rubrik 16)

FELTLÅST - Skatteydere, der er omfattet af tidlig årsopgørelse S13, S14 og S15, samt selvstændigt erhvervsdrivende (ligningsartskode 1-6 med S10 selvangivelse) kan ikke selv tilføje eller ændre i de indberettede oplysninger, da feltet er låst. I TastSelv er feltet skraveret og der kan ikke foretages ændringer til feltet.

Skatteydere, der mener, at det indberettede beløb er forkert/mangelfuldt, skal som udgangspunkt henvises til indberetter, som skal foretage en ny indberetning, jf. bekendtgørelsen. SC skal foretage indberetning til feltet, hvis borgeren kan dokumentere "fejlen". Se mere under afsnit 16 Feltlåsning.

Beløbene i feltet er den faktiske A-indkomst, hvori der ikke skal indeholdes AM-bidrag.

Feltet udfyldes med beløb, der er i oplysningssedlens rubrik 14.

I feltet indgår oplysninger om pensioner (sociale pensioner, anden pension, efterløn, fleksydelse, livrente, efterløn, forsikringsydelser), orlovsydelser efter lov om orlov, udbetalinger fra A-kasser, og privattegnet arbejdsløshedsforsikring, dagpenge ved sygdom eller barsel, strejke- og lockoutgodtgørelse samt uddannelsesydelser og stipendier fra SU styrelsen, samt hævninger på kapitalpension til finansiering af indtægtstab ved orlov, udbetalinger af ratepension til sportsudøvere, jf. PBL § 15B.

I feltet indgår endvidere oplysninger om anden A-indkomst, hvor der ikke skal betales AM-bidrag (ofte som følge af personlig fritagelse).

Søindkomster og DIS-indkomster er en del af felt 204 og opsættes maskinelt som et heraf-beløb:

Søindkomst, Færøerne og Grønland, felt 267

Søindkomst, felt 272

DIS-indkomst, anden fart, felt 506

DIS-indkomst, begrænset fart, felt 508.

Hvis der i felt 204 indberettes ændring af søindkomster/DIS-indkomster, skal det sikres at det tilhørende felt 506 eller felt 508 reguleres tilsvarende.

A-indkomsten kan også indberettes et negativt beløb, idet A-indkomsten, som følge af en regulering for tidligere år, i visse tilfælde kan blive negativ.

En del af indkomsterne i felt 204 indgår i udligningsskattegrundlaget efter PSL § 7a, jf. felt 018.

Følgende beløb, der stammer fra COR-rubrik 14 og henhører under felt 204, medregnes automatisk i indkomstgrundlaget vedr. ekstra befordringsfradrag, jf. LL § 9 C, stk. 4:

sygedagpenge og dagpengegodtgørelser, som er indberettet med "68-kode" = 03

arbejdsløshedsunderstøttelse mm., som er indberettet med "68-kode" = 05, 14, 15, 16, 19 eller 22.

Der henvises til beskrivelsen af reglerne i vejledningen til borgerne, "Skatten 2013" (rubrik 16).

Felt 207: Anden personlig indkomst som fx privat dagpleje og hushjælp mv. før fradrag af AM-bidrag (rubrik 15)

Beløb i feltet overføres fra forskud til slut jf. slutvejledningens afsnit 4.13.

Dog overføres felt 207 ikke fra forskud, hvis der i slut er registreret indkomst til felt 204 som privat dagpleje. Dvs. hvis der i COR er registreret beløb i rubrik 36 med indtægtsart 82 i rubrik 68, så overføres felt 207 ikke fra forskud.

I felt 207 indberettes indkomster, hvoraf der skal betales AM-bidrag, og hvor der ikke foreligger en oplysningspligt for udbetaleren. Beløbet er før fradrag af AM-bidrag.

I feltet indgår bl.a. lønindkomst ved privat dagpleje og vederlag fra foreninger for udført arbejde under 1.500 kr. Fri kost og logi, som ikke er med i rubrik 11. Anden løn eller honorarer, der ikke indgår i andre rubrikker. Indtægter fra håndværkerfradrag.

Løn fra udenlandsk arbejdsgiver for arbejde udført i Danmark skal også indberettes i felt 207.

Forfattere og skabende kunstnere kan foretage henlæggelse til indkomstudjævning. Kunstnerindkomsten selvangives i felt 207. Personer, der har kunstnerindkomst, og som foretager henlæggelse til indkomstudligning skal anvende et oplysningsskema.

I feltet medtages også ekstraordinær stor indtægt, som følge af f.eks. opfinderarbejde og lignende. Hvis ansøgning om lempelig beskatning er imødekommet af Skattestyrelsen, skal den del af beløbet, der er omfattet af den lempelige beskatning medtages i felt 260. Der henvises til Den Juridiske Vejledning afsnit C.C.2.1.9 (tidligere LVL. E.B.7).

Felt 207 indgår i indkomstgrundlaget vedr. ekstra befordringsfradrag, jf. LL § 9 C, stk. 4.

Felt 208: Overført fra konto for udligning for kunstnere

I felt 208 indberettes honorarmodtageres hævning efter reglerne i indkomstudligningsordningen for kunstnere, jf. VSL § 22 d.

Beløbet i felt 208 skal være tillagt den til hævningen svarende indkomstudligningsskat.

Beløbet i felt 208 vil indgå i personlig indkomst, men ikke i AM-bidragsgrundlaget.

Der vil på grundlag af oplysningerne i CSRU blive godskrevet 25% / 28% / 30% af beløbet i felt 208 svarende til den oprindelige, midlertidige indkomstudligningsskat.

Ved delårsansættelse, jf. PSL § 14, stk. 1 og stk. 3, behandles beløb i felt 208 automatisk som engangsbeløb.

Henlæggelsen er selvangivet i felt 422 Indkomst til beskatning efter udligningsordningen for kunstnere.

Felt 210: Honorarer og vederlag i form af visse goder mv. før fradrag af AM-bidrag (rubrik 12)

FELTLÅST - Skatteydere, der er omfattet af tidlig årsopgørelse S13 og S15, samt selvstændigt erhvervsdrivende (ligningsartskode 1-6 med S10 selvangivelse) kan ikke selv tilføje eller ændre i de indberettede oplysninger, da feltet er låst. I TastSelv er feltet skraveret og der kan ikke foretages ændringer til feltet.

Dog kan skatteydere med S10 selvangivelse og som er omfattet af feltlåsning samt alle S15 skatteydere, foretage flytning af modtaget kontroloplysninger, til erhvervsindkomstfelterne (221 eller 435).

Skatteydere, der mener, at det indberettede beløb er forkert/mangelfuldt, skal som udgangspunkt henvises til indberetter, som skal foretage en ny indberetning, jf. bekendtgørelsen. SC skal foretage indberetning til feltet, hvis borgeren kan dokumentere "fejlen".

Feltet indberettes med B-indkomst, hvoraf der skal betales AM-bidrag.

I feltet indgår: Honorarer, stipendier, vederlag udbetalt i aktier/anparter samt aktiekøbe- eller tegningsret omfattet af LL § 16 og LL § 28.

På oplysningssedlen i pkt. 68 vil der være markeret med kodeværdi 50, hvis tildelingen er omfattet af LL § 16 og kodeværdi 51, hvis vederlaget eller køberetten er omfattet af LL § 28.

I feltet indgår også værdien af fri bil ydet som udbytte til hovedaktionærer med flere. Endvidere indgår værdien af, fri helårsbolig, fri sommerbolig i Danmark og fri lystbåd, der er udloddet som udbytte til hovedaktionærer og andre med bestemmende indflydelse.

Personalegoder til direktører er markeret med kodeværdi 60 i pkt. 68. Hovedaktionærer og andre med bestemmende indflydelse er markeret med kodeværdi 61 i pkt. 68.

Feltet udfyldes med beløb, der er anført i oplysningssedlens rubrik 36, 50, 51 og 52.

Felt 210 indgår i indkomstgrundlaget vedr. ekstra befordringsfradrag, jf. LL § 9 C, stk. 4.

Der henvises til beskrivelsen af reglerne i hjælpevejledningen til borgerne, (rubrik 12).

Felt 212: Modtaget underholdsbidrag (rubrik 19)

I felt 212 indberettes som udgangspunkt modtaget underholdsbidrag og intet andet. Af hensyn til de få ældre skatteydere der modtager aftægtsydelser - kan værdien heraf også anføres i feltet.

Fra årsopgørelsen 2013 skal fradragstager indberette hvem der modtager bidraget/ydelsen. Oplysningerne indberettes via TastSelv "Ret årsopgørelsen". Ud for rubrik 56 er der et link til et indberetningsmodul. Se afsnit 21.

Skattepligtigt børnebidrag bliver fortrykt på barnet (beløb udover normalbidraget) og barnet vil modtage en årsopgørelse (kommer løbende på mandtal).

Underholdsbidrag til tidligere ægtefælle er skattepligtigt hos modtageren. Beløbet bliver automatisk fortrykt hos modtageren, når fradragstager indberetter fradraget.

Børne-/underholdsbidrag fra Udbetaling Danmark bliver ligeledes fortrykt på årsopgørelsen.

Hvis oplysningerne kommer efter selvangivelsesfristen, dannes autoagter.

Der henvises til beskrivelsen af reglerne i hjælpevejledningen til borgerne, (rubrik 19).

Felt 213: Anden kapitalindkomst i virksomhed (rubrik 116)

Feltet udfyldes med beløb, der vedrører kapitalindkomst i virksomheden, og som ikke er renteindtægter eller renteudgifter.

Ved valg af virksomhedsordning indgår beløbet i denne.
Beløbet i felt 213 indgår ligeledes i beregningsgrundlaget for opsparing i konjunkturudligningsordningen.

Fortjeneste opgjort efter ejendomsavancebeskatningslovens regler indgår ikke i felt 213, men i felt 308 (Ejendomsavance).

Beløb i felt 213 indgår i kapitalindkomsten ved værdien "blank" eller "4" i virksomhedskode (felt 184).

Beløb i felt 213 indgår i beregningsgrundlaget for AM-bidrag ved værdien "1", "2", "3" eller "5" i virksomhedskode (felt 184).

Felt 214: Anden kapitalindkomst i virksomhed, herunder renteindtægter af pantebreve, der ikke er i dansk depot (rubrik 39)

Beløb i feltet overføres fra forskud til slut jf. slutvejledningens afsnit 4.13.

Beløb fra forskud overføres altid. Modtages der efterfølgende 3. parts indberetninger til feltet, så anvendes disse kun, hvis beløbet er højere end det fra forskud anvendte beløb.

Hvis det er 3. parts indberetningen, der er anvendt, så bliver feltet herefter altid opdateret med ændrede 3. parts indberetninger uanset om det nye beløb er større eller lavere - og også selv om det opdaterede beløb bliver lavere end beløbet ville have været, hvis vi havde anvendt beløbet fra forskud.

I felt 214 indberettes summen af følgende kapitalindkomster (fradragsberettiget tab angives med negativt fortegn):

- Gevinst/tab på gæld i fremmed valuta.
- Avance ved salg af fast ejendom.
- Gevinst/tab på gældsbreve.
- Renteindtægter af pantebreve, der ikke er i depot.
- Kapitalindkomst der ikke er nævnt ovenfor eller i forbindelse med øvrige rubrikker for kapitalindkomst.

Bagatelgrænse for gevinst/tab på gæld i fremmed valuta, avance ved salg af fast ejendom samt værdistigning af pensionsordninger: Se vejledning til felt 327 eller 328.

Der henvises til beskrivelsen af reglerne i hjælpevejledningen til borgerne, (rubrik 39).

Renteindtægter af pantebreve, der ikke er i depot
Fra årsopgørelsen 2013 bliver indkomsten automatisk fortrykt på den der har modtaget renteindtægten, når fradragstager indberetter renteudgiften. Fradragstager skal angive modtagerens CPR eller navn og adresse, ved angivelsen af renteudgiften i modulet til rubrik 44. Se afsnit 21. Hvis oplysningerne kommer efter selvangivelsesfristen, dannes autoagter.

Udenlandsk kapitalindkomst
Hvis der i TastSelv indtastes udenlandsk kapitalindkomst, og denne skal beskattes i Danmark vil TastSelv opsætte beløbet i felt 298, og hvis der indtastes betalt skat, vil skatten blive opsat i felt 588. Hvis der er skat

i felt 588 og hele skatten vedrører kapitalindkomst til dansk beskatning, skal skatten slettes, og der skal indberettes 0 kr. i stedet. Hvis der ikke er selvangivet betalt skat, opsættes der automatisk 0 i felt 588, i disse tilfælde kan årsopgørelsen frigives. Hvis der i felt 298 både er kapitalindkomst til dansk og udenlandsk beskatning, skal beløb til dansk beskatning flyttes til felt 214 (indtægt) eller 485 (fsva. renteudgift).

Felt 215: Hævning af etableringskontomidler til køb af aktier mv. (rubrik 137)

I felt 215 indberettes genbeskatningsbeløb i forbindelse med hævning af etableringskontomidler til køb af aktier mv. ved etablering af virksomhed i selskabsform, hvorefter der skal ske genbeskatning over 10 år for at udligne tidligere fradrag, jf. § 7, stk. 11, i lov om indskud på etableringskonto og iværksætterkonto. - Bemærk, at det er årets beløb til genbeskatning og ikke det samlede beløb til genbeskatning, der skal selvangives/indberettes.

Beløb i felt 215 er AM-bidragsfri engangsbeløb i den personlige indkomst.

Beløb i felt 215 indgår i indkomstgrundlaget vedrørende reduktion af pensionistnedslag i ejendomsværdiskatten.

Beløb i felt 215 behandles som engangsbeløb, og det har betydning for skatteberegningen i tilfælde af delårsansættelse efter PSL § 14, stk. 1, for fuldt skattepligtige og efter PSL § 14, stk. 3, for begrænset skattepligtige.

Efterbeskatningsbeløb vedrørende etableringskonto hævet i utide mv. opsættes/indberettes i felt 530/533.

Felt 217: Over-/underskud ved visse skibsprojekter (underskud angives med minus). Overskud af anden anpartsvirksomhed (rubrik 35)

I felt 217 indberettes indkomst ved visse skibsprojekter. Indkomsten skal opgøres som den skattemæssige resultatandel, minus afskrivninger, plus andel i renteindtægter og minus andel i renteudgifter.

Underskud angives med et minus.

Personer som har anparter er omfattet af S15, hvis de opfylder betingelserne herfor.

Der henvises til beskrivelsen af reglerne i hjælpevejledningen til borgerne, (rubrik 35).

Feltet er omfattet af autoagter.

Felt 218: Lejeindtægt ved udleje af helårsejerbolig en del af året samt sommerhus- og værelsesudlejning. Gælder kun, hvis skatteyder selv ejer boligen (rubrik 37)

I felt 218 indberettes den skattepligtige lejeindtægt ved sommerhus- og værelsesudlejning.

Beløb i feltet overføres fra forskud til slut jf. slutvejledningens afsnit 4.13.

Beløb fra forskud overføres og fortrykkes, hvis der ikke er modtaget oplysninger fra 3. part eller hvis beløbet fra forskud er større end det beløb, 3. part har indberettet. 3. parts indberetninger til feltet kan modtages allerede inden åbningen af TastSelv.

Hvis der efterfølgende modtages 3. parts indberetninger til feltet, så anvendes disse kun, hvis beløbet er højere end det fra forskud anvendte beløb.

Der vil være fortrykt beløb, hvis der er foretaget indberetning fra et bureau på en fritidsbolig.

For S13 og S14-personer hentes der data til felt 218 i selvangivelsesperioden.

For S10 og S12 personer hentes der data i den periode, hvor der sker opdatering af servicebrevet, dvs. indtil der er selvangivet, dog senest når printfilerne dannes.

Feltet er omfattet af AutoAgterordningen fra 2012.

Felt 220: Overført fra konto for udligning for kunstnere i virksomhed (rubrik 157)

I felt 220 indberettes erhvervsdrivendes hævning efter reglerne i indkomstudligningsordningen for kunstnere, jf. VSL § 22 d.

Beløbet i felt 220 skal være tillagt den til hævningen svarende indkomstudligningsskat.

Beløbet i felt 220 vil blive medregnet i virksomhedens resultat og dermed også i AM-bidragsgrundlaget.

Der vil på grundlag af oplysningerne i CSRU blive godskrevet 25 % / 28% / 30% af beløbet i felt 220 svarende til den oprindelige, midlertidige indkomstudligningsskat.

Ved delårsansættelse, jf. PSL § 14, stk. 1 og stk. 3, behandles beløb i felt 220 automatisk som engangsbeløb.

Henlæggelsen er selvangivet i felt 424 Indkomst til beskatning efter udligningsordningen for kunstnere i virksomhed.

Felt 221: Overskud af virksomhed/udlejningsejendom (rubrik 111)

Feltet udfyldes med overskud af virksomhed (før renter), udlejnings- og/eller erhvervsejendom.

Driver/ejer en skatteyder flere virksomheder/udlejningsejendomme, skal der ske indberetning i felt 221 med summen mv. af de beløb, der vedrører de virksomheder, der udviser overskud.

Udviser en eller flere af virksomhederne/udlejningsejendommene underskud, skal der tillige ske indberetning i felt 435 - Underskud af virksomhed/udlejningsejendom.

Felt 221 indgår i beregningsgrundlaget for AM-bidrag.

Virksomhedens AM-bidragspligtige resultat (inkl. felt 221) indgår i indkomstgrundlaget vedr. ekstra befordringsfradrag, jf. LL § 9 C, stk. 4.

Hvis der er indberettet i feltet, og skatteyderen ikke er kommanditist, skal regnskabsoplysningerne i felt 600-serien også indberettes.

Hvis betingelserne opfyldes, kan erhvervsdrivende være opfattet af S15. Dette betyder blandt andet, at de får en automatisk årsopgørelse og ikke skal udfylde regnskabsoplysninger.

Indkomst i forbindelse med udleje af bolig eller et værelse (fx Bed and breakfast og fra deleøkonomiske tjenester) der er ikke-erhvervsmæssigt skal skrives i rubrik 37/felt 218

Indkomst i forbindelse med taxa- fragtkørsel (fx fra deleøkonomiske tjenester) der er ikke-erhvervsmæssigt skal skrives i rubrik 20/felt 250

Felt 223: Udenlandsk pensionsordning, særlig ordning

Feltet er et printfelt, der opsættes maskinelt på grundlag af oplysninger i COR. De udenlandske selskaber skal indberette udbetalt pension og indeholdt dansk A-skat via eIndkomst.

Feltet bruges til indberetning af pension fra udenlandske pensionsselskaber mv., hvor der har været fradrag for indbetalingerne på selvangivelserne i Danmark og der skal gives credit for betalt udenlandsk skat. Den udenlandske skat indberettes i felt 594. Husk at skrive 0 i felt 594, hvis der ikke er oplysning om betalt skat til udlandet.

Felt 223 behandles beregningsmæssigt som felt 204 (danske pensioner mm.). Det vil bl.a. sige, at beløbet ikke indgår i beregningsgrundlaget for AM-bidrag. Beløbet indgår i den lempelsesberettigede udenlandske indkomst.

Lempelsestypen afhænger af, om der er indberettet beløb i felt 594 (= credit), hvis der ikke er indberettet beløb (Felt 594 = Blank eller S) gives exemptionlempelse.
Hvis der indberettes "0" i felt 594 gives credit lempelse, hvor nedslaget for udenlandsk betalt skat er 0 kr.

Felt 223 er beregnet til indberetning af pension fra udenlandske pensionsselskaber mv., hvor der har været fradrag for indbetalingerne på selvangivelserne i Danmark, det vil sige ordninger der er oprettet efter 1. januar 2008 og hvor ordningen er godkendt af SKAT.

Indberetning i felt 223 ændrer ikke personens selvangivelsestype til S10.

Felt 225: Udenlandsk pensionsordning exemption, særlig ordning

Felt 225 er et printfelt, der opsættes maskinelt på grundlag af oplysninger i COR. De udenlandske selskaber skal indberette udbetalt pension og indeholdt dansk A-skat via eIndkomst.

Felt 225 bruges, når der skal gives exemptionlempelse ved skatteberegningen af pension fra udenlandske pensionsselskaber mv. i et EU eller EØS-land, hvor der har været fradrag for indbetalingerne på selvangivelserne i Danmark. Det gælder de særlige udenlandske pensioner oprettet efter 1. januar 2008, som er godkendt af SKAT.

Felt 225 behandles beregningsmæssigt som felt 204 (danske pensioner mm.). Det vil bl.a. sige, at beløbet ikke indgår i beregningsgrundlaget for AM-bidrag. Beløbet indgår i den lempelsesberettigede udenlandske indkomst.

Felt 225 bruges til indberetning af pension fra udenlandske pensionsselskaber mv., hvor der har været fradrag for indbetalingerne på selvangivelserne i Danmark og hvor der skal gives exemptionlempelse.

OBS: Feltet kan også bruges for personer med flere udenlandske pensioner med både exemptionlempelse og creditlempelse. Specielt hvis der er flere udenlandske pensioner med credit og forskellig skatteprocent for skat betalt til udlandet.

Felt 225 indgår i udligningsskattegrundlaget efter PSL § 7a, stk. 1, jf. også felt 979 vedrørende eventuel reduktion af grundlaget samt felt 318 ("Udligningsskattegrundlag").

Hvis en del af pensionen i felt 225 er undtaget fra at indgå i grundlaget for udligningsskatten, skal den andel indberettes i felt 979.

Indberetning i felt 225 ændrer ikke personens selvangivelsestype til S10.

Felt 227: Udbetaling af engangstillæg af opsat folkepension

Ventetillæg (udskudt grundbeløb til folkepensionen), der udbetales som et engangstillæg indgår i den personlige indkomst og den skattepligtige indkomst, men beløbet skal holdes ude ved beregningen af topskatten.

Felt 227 er et heraf felt til felt 204.

Beløb i COR i felt 14 med indtægtsart 107 i felt 68 opsættes i felt 227 og felt 204.

Loven trådte i kraft 1. juli 2018.

Delår

Beløb i felt 227 skal behandles som engangsbeløb.

Beløb i felt 227 skal ikke indgå i brøken for topskat ved periodeansættelse.

Feltet fremgår af billederne 55 ÆNDR og 55 CSRL med teksten **EnFolkepen**.

Felt 228: Udenlandsk pension til dansk beskatning

I felt 228 indberettes udenlandsk pension til dansk beskatning.

Felt 228 behandles beregningsmæssigt som felt 204 (danske pensioner mm.). Det vil bl.a. sige, at beløbet ikke indgår i beregningsgrundlaget for AM-bidrag. Beløbet indgår heller ikke i den lempelsesberettigede udenlandske indkomst.

Feltet bruges til udenlandske pensioner, hvor Danmark har beskatningsretten efter en DBO, og der ikke er givet fradrag for indbetalingerne til ordningen i Danmark.

Felt 228 indgår i udligningsskattegrundlaget efter PSL § 7a, stk. 1, jf. også felt 974 vedrørende eventuel reduktion af grundlaget samt felt 318 ("Udligningsskattegrundlag").

Hvis der er givet fradrag for indbetalingerne på danske selvangivelser, skal de udbetalte pensioner i felt 223 eller felt 225. Feltet afhænger af lempelsestype.

Felt 229: Gruppelivsforsikring via fagforeningen, legater og bestemte personalegoder

FELTLÅST - Skatteydere, der er omfattet af tidlig årsopgørelse S13 og S15, samt selvstændigt erhvervsdrivende (ligningsartskode 1-6 med S10 selvangivelse) kan ikke selv tilføje eller ændre i de indberettede oplysninger, da feltet er låst. I TastSelv er feltet skraveret og der kan ikke foretages ændringer til feltet.

Dog kan skatteydere med S10 selvangivelse og som er omfattet af feltlåsning samt alle S15 skatteydere, foretage flytning af modtaget kontroloplysninger, til erhvervsindkomstfelterne (221 eller 435).

Skatteydere, der mener, at det indberettede beløb er forkert/mangelfuldt, skal som udgangspunkt henvises til indberetter, som skal foretage en ny indberetning, jf. bekendtgørelsen. SC skal foretage indberetning til feltet, hvis borgeren kan dokumentere "fejlen".

I feltet indgår følgende B-indkomster, hvoraf der ikke skal betales AM-bidrag:

Uddelinger fra foreninger og fonde mv., gruppelivsforsikring betalt af fagforening

Værdi af visse personalegoder (fri helårsbolig, fri sommerbolig her i landet, fri lystbåd ydet som firmagoder) og fri licens

Beløb ved ophævelse af pensionsordninger og beløb ved tilbagebetaling af præmier til forsikringer, der er omfattet af pensionsbeskatningslovens § 2, § 5 eller §§ 7 - 11 i tilfælde hvor tilbagebetalingen skyldes præmiefritagelse. Beløbet fremgår på R75 og i skatteoplysningerne under Bank/sparekassekonti mv. med særlige ejerforhold, type 25. Der vil være et notat på servicebrevet om beløbet.

Immaterielle rettigheder (dvs. vederlag for udnyttelse af ophavsret, patent, varemærker ol) og værdien heraf når ydelsen helt eller delvis er udbetalt i form af naturalier

Erstatning for tabt arbejdsindtægt, der er B-indkomst, og værdien heraf når ydelsen er helt eller er udbetalt i naturalier

Felt 230: Overført fra konto for konjunkturudligning tillagt konjunkturudligningsskat (rubrik 144)

I felt 230 indberettes hævede beløb fra konjunkturudligningskontoen, jf. VSL § 22 b, stk. 4. Beløbet skal være tillagt konjunkturudligningsskatten.

Felt 230 indgår i "Resultat af virksomhed" og dermed i beregningsgrundlaget for AM-bidrag. Ved skatteberegningen fradrages den til hævningen svarende konjunkturudligningsskat i slutskatten, jf. VSL § 22 b, stk. 5.

Hvis der på skatteyder er registreret fremført henlæggelse til konjunkturudligning til indkomståret, der *både* hidrører fra succession i levende live og "almindelig" henlagt til konjunkturudligning iflg. CSR-U (FUNS-billedet), skal der ved indberetning af felt 230 altid være indberettet et beløb i felt 535, hævet konjunkturudligning, succession. Det skyldes, at felt 535 er et heraf-beløb til felt 230.

Beløb i felt 230 behandles som engangsbeløb, og det har betydning for skatteberegningen i tilfælde af delårsansættelse efter PSL § 14, stk. 1, for fuldt skattepligtige og efter PSL § 14, stk. 3, for begrænset skattepligtige.

Henlæggelsen er selvangivet i felt 445 Indkomst til beskatning efter reglerne om konjunkturudligning (henlæggelsen).

Felt 232: Godtgørelse vedr. biblioteksafgift mv.

For forfattere m.fl. i virksomhedsordningen vil der automatisk blive beregnet en godtgørelse på 8,7 % af beløb i felt 331 (modtagne biblioteksafgifter).

Godtgørelsen bliver placeret i felt 232 "Godtgørelse vedr. biblioteksafgift mv.".

Godtgørelsen medregnes lige som biblioteksafgiften i bidragsgrundlaget, dog ikke i bidragsgrundlaget vedrørende virksomhedsresultatet, men i et særskilt bidragsgrundlag.

Godtgørelsen bliver desuden godskrevet efter KSL § 60.

Felt 233: Renteindtægter af indestående i pengeinstitut, obligationer og pantebreve i depot mv., samt udlodning fra obligationsbaserede investeringsforeninger (rubrik 31)

FELTLÅST - Skatteydere, der er omfattet af tidlig årsopgørelse S13 og S15, samt selvstændigt erhvervsdrivende (ligningsartskode 1-6 med S10 selvangivelse) kan ikke selv tilføje eller ændre i de indberettede oplysninger, da feltet er låst. I TastSelv er feltet skraveret og der kan ikke foretages ændringer til feltet.

Dog kan skatteydere med S10 selvangivelse og som er omfattet af feltlåsning samt alle S15 skatteydere, foretage flytning af modtaget kontroloplysninger til felt 233 Renteindtægter i virksomhed.

Skatteydere, der mener, at det indberettede beløb er forkert/mangelfuldt, skal som udgangspunkt henvises til indberetter, som skal foretage en ny indberetning, jf. bekendtgørelsen. SC skal foretage indberetning til feltet, hvis borgeren kan dokumentere "fejlen".

Feltet indberettes med:

Private renteindtægter, der vedrører konti i banker, sparekasser, andelskasser og andre pengeinstitutter, herunder renteindtægter af obligationer, pantebreve der er i depot (herunder renter af solgte og indfriede pantebreve) og renteindtægter fra EFI.

Udlodninger fra "rene obligationsbaserede investeringsforeninger".

Afkast af selvpensionskonto i pengeinstitut, hvis kontoen er oprettet 2. juli 1998 eller senere.

Vedhængende renter (renteindtægter/udgifter i forbindelse med køb og salg af obligationer).

Afkast af livsforsikringer i henhold til Pensionsbeskatningslovens § 53 A.

Renteindtægter, der vedrører skatteyderens erhvervsvirksomhed, skal selvangives i felt 237.

Felt 235: Hævning af iværksætterkontomidler til køb af aktier mv. (rubrik 134)

I felt 235 indberettes genbeskatningsbeløb i forbindelse med hævning af iværksætterkontomidler til køb af aktier mv. ved etablering af virksomhed i selskabsform, hvorefter der skal ske genbeskatning over 10 år for at udligne tidligere fradrag, jf. § 7, stk. 11, i lov om indskud på etableringskonto og iværksætterkonto.

- Bemærk, at det er årets beløb til genbeskatning og ikke det samlede beløb til genbeskatning, der skal selvangives/indberettes.

Beløb i felt 235:

er AM-bidragsfri engangsbeløb i den personlige indkomst.

indgår i indkomstgrundlaget vedrørende reduktion af pensionistnedslag i ejendomsværdiskatten.

behandles som engangsbeløb, og det har betydning for skatteberegningen i tilfælde af delårsansættelse efter PSL § 14, stk. 1, for fuldt skattepligtige og efter PSL § 14, stk. 3, for begrænset skattepligtige.

Iværksætterkonto hævet i utide mv., efterbeskattes ikke, men afgiftsberigtiges med 60 pct. af afgiftsgrundlaget.

Felt 237: Renteindtægter i virksomheden (rubrik 114)

Feltet udfyldes med renteindtægter der vedrører virksomhed. Endvidere indberettes indkomstskattepligtige kursgevinster i feltet.

Feltet indgår i beregningsgrundlaget for AM-bidrag, hvis værdien i felt 184 ("Virksomhedskode") = 1, 2, 3 eller 5.

Lempelsesberettigede renteindtægter vedrørende udenlandsk virksomhed indgår i felt 297 ("Udenlandske renter i virksomhed").

Felt 239: Gevinst/tab på aktier/beviser i investeringsselskaber, der ikke er aktiebaserede (rubrik 38)

I felt 239 indberettes gevinst/tab på aktier i investeringsselskaber.
Fradragsberettiget tab indberettes med negativt fortegn.
Beløbet er kapitalindkomst og behandles ved delårsansættelse som engangsbeløb.
Der henvises til beskrivelsen af reglerne i hjælpevejledningen til borgerne, (rubrik 38).

Felt 242: Danske royalties (rubrik 242)

I feltet indberettes evt. danske royalties for begrænset skattepligtige, som vælger at blive beskattet som grænsegænger (KSL afsnit 1A).
Såfremt en skatteyder vælger at blive beskattet som grænsegænger (KSL afsnit 1A) bortfalder en evt. adgang til bruttobeskatning.
Danske royalties skal derfor indgå på almindelig vis i den skattepligtige indkomst.

Felt 243: Jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelse mv. før fradrag for AM-bidrag (rubrik 14)

FELTLÅST - Skatteydere, der er omfattet af tidlig årsopgørelse S13, S14 og S15, samt selvstændigt erhvervsdrivende (ligningsartskode 1-6 med S10 selvangivelse) kan ikke selv tilføje eller ændre i de indberettede oplysninger, da feltet er låst. I TastSelv er feltet skraveret og der kan ikke foretages ændringer til feltet.

Skatteydere, der mener, at det indberettede beløb er forkert/mangelfuldt, skal som udgangspunkt henvises til indberetter, som skal foretage en ny indberetning, jf. bekendtgørelsen. SC skal foretage indberetning til feltet, hvis borgeren kan dokumentere "fejlen".

I felt 243 indgår jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelse, jf. LL § 7 U. Beløbet er oplysningspligtigt med bruttobeløbet før AM-bidrag.

Beløbet fremgår af oplysningssedlens pkt. 69.

Hvis gratialet mv. er DIS-indkomst, skal i stedet anvendes felt 200.

Der skal betales AM-bidrag af bruttobeløbet, dog ikke af tingsgaver felt 569.

Til den personlige indkomst medregnes maskinelt den del af beløbet i felt 243, efter AM-bidrag, der overstiger bundfradraget på 8.000 kr.

Den AM-bidragspligtige del af felt 243 indgår i indkomstgrundlaget vedr. ekstra befordringsfradrag, jf. LL § 9 C, stk. 4.

Beløb i felt 243 behandles som engangsbeløb, og det har betydning for skatteberegningen i tilfælde af delårsansættelse efter PSL § 14, stk. 1, for fuldt skattepligtige og efter PSL § 14, stk. 3, for begrænset skattepligtige.

Felt 246: Udlodning i virksomhed fra aktier og investeringsbeviser, udstedt af investeringsselskab hvori der er indeholdt udbytteskat (rubrik 115)

Feltet udfyldes med udlodninger i virksomhed fra aktier eller investeringsbeviser, hvori der er indeholdt dansk udbytteskat. Beløbet, der indberettes, skal være den fulde udlodning, dvs. før fradrag af udbytteskat.

Den faktiske indeholdte udbytteskat godskrives automatisk årsopgørelsen. Den indeholdte udbytteskat vil fremgå af felt 024.

Aktier og investeringsbeviser mv., der er udstedt af et investeringsselskab, kan indgå i virksomhedsordningen. Når felt 184 ("Virksomhedskode") har værdien '1' (virksomhedsordning, men ikke vekselerer), vil beløb i felt 246 således ikke indgå i kapitalindkomst, men i virksomhedens resultat, dvs. i personlig indkomst på samme måde som for vekselerere. Teknisk sker der det, at værdien '1' i felt 184 automatisk ændres til '2' (som vekselerer i virksomhedsordningen), når der samtidig i felt 246 er beløb større end nul, og den videre behandling sker, som om skatteyderen oprindeligt var indberettet med værdien '2' i felt 184.

For skatteydere med forskudt regnskabsår skal der indberettes regnskabsårets udlodninger.

Udlodninger, der ikke vedrører skatteyderens erhvervsvirksomhed, skal indberettes i felt 247 ("Udlodning fra investeringsselskab/-forening, hvor der er indeholdt udbytteskat"). Det samme gælder udlodninger i virksomhed, hvis det ikke drejer sig om udlodninger fra aktier eller investeringsbeviser.

Ved omregning fra periode til helår, jf. PSL § 14, stk. 1, betragtes beløb i felt 246 som engangsbeløb.

Felt 247: Udlodning fra investeringsselskab/-forening, hvor der er indeholdt udbytteskat (rubrik 34)

FELTLÅST - Skatteydere, der er omfattet af tidlig årsopgørelse S13, S14 og S15, samt selvstændigt erhvervsdrivende (ligningsartskode 1-6 med S10 selvangivelse) kan ikke selv tilføje eller ændre i de indberettede oplysninger, da feltet er låst. I TastSelv er feltet skraveret og der kan ikke foretages ændringer til feltet.

Dog kan skatteydere med S10 selvangivelse og som er omfattet af feltlåsning samt alle S15 skatteydere, foretage flytning af modtaget kontroloplysninger, til erhvervsindkomstfeltet 246.

Skatteydere, der mener, at det indberettede beløb er forkert/mangelfuldt, skal som udgangspunkt henvises til indberetter, som skal foretage en ny indberetning, jf. bekendtgørelsen. SC skal foretage indberetning til feltet, hvis borgeren kan dokumentere "fejlen".

Til felt 247 hører udlodninger fra investeringsselskab/-forening, hvor der er indeholdt dansk udbytteskat.

Beløbet vil automatisk være systemmæssigt sat op og være placeret under kapitalindkomst i rubrik 34 på årsopgørelsen. Samtidig vil der som indeholdt udbytteskat blive godskrevet 27 % af beløbet.

Hvis udstedelseslandets kode ikke er "DK", vil beløbet ikke blive opsat i felt 247/rubrik 34, da det i stedet skal selvangives på selvangivelsen for udenlandsk indkomst (felt 298/felt 588).

Feltet indberettes med:

Udlodning fra forening/investeringsselskab, der er kapitalindkomst, hvor der er indeholdt udbytteskat

udlodningsandele fra udloddende investeringsforeninger, der ikke er rene obligationsbaserede, der er kapitalindkomst.

Beløbet, der indberettes, skal være den fulde udlodning, dvs. før fradrag af udbytteskat. Skattefri udlodning eller aktieindkomst anføres ikke i denne rubrik.

For skatteydere med forskudt regnskabsår, skal SKAT indberette regnskabsårets udlodninger.

Da den betalte udbytteskat ikke registreres, er det vigtigt, at udlodningen indberettes korrekt, idet systemet af den indberettede udlodning beregner en udbytteskat på 27%, der godskrives skatteyderen ved årsopgørelsen.

Udlodninger, der stammer fra rene obligationsbaserede investeringsforeninger, hvor der ikke er indeholdt udbytteskat skal medtages i felt 233.

Udlodningsandele fra udloddende blandet investerende investeringsforening (aktier/obligationer) og udlodninger fra aktieinvesterende investeringsforeninger, der er aktieindkomst skal ikke medtages her læs nærmere under felt 501 og 505.

Skattefrie udlodninger, hvor der er indeholdt udbytteskat medtages ikke her se felt 532.

Udlodninger, der vedrører skatteyderens erhvervsvirksomhed, skal indberettes i felt 246.

Såfremt der i udlodningen indgår udbytte fra danske aktieselskaber, skal denne del *ikke* indberettes i felt 247. Hidrører udbyttet fra aktier eller investeringsforening, der er i dansk depot medtages udbyttet i felt 501. Er der tale om udbytte fra en dansk unoteret aktie, hvor ejer ikke er kendt af selskabet fordi andelen er mindre end 5 pct. eller ligger aktien/investeringsbeviset ikke i dansk depot skal beløbet medtages i felt 505. Ved omregning fra periode til helår betragtes beløb i felt 247 som engangsbeløb.

Felt 248: Indtægter af egen udenlandsk ejendom

Feltet skal udfyldes med faktiske lejeindtægter af egen udenlandsk ejendom. Indtægterne opgøres efter samme regler som for danske ejendomme. Det er således ejendomme, der udlejes en del af året, og ejendomme, hvoraf en del udlejes hele året, der er omfattet.

Indtægterne omfatter faktiske lejeindtægter. 7.000 kroners reglen samt 40 procents reglen, jf. LL § 15 O, der finder anvendelse for ferieboliger, anvendes tilsvarende for udenlandske ferieboliger, der udlejes en del af året. Også de særlige regler om skattefrit bundgrænsebeløb ved udleje af værelser eller bolig, jf. LL § 15 P, finder anvendelse.

Feltet anvendes alene i forbindelse med at opgøre den fradragsberettigede renteudgift. Se forklaring til felt 407 - Renteudgifter af udenlandsk prioritetsgæld.

Feltet kan alene indberettes for grænsegængere omfattet af KSL afsnit 1A.

Felt 249: Reservefondsudlodninger fra kreditforeninger, modtagne beløb videregivet gennem rådgiver fra investeringsinstitut samt kapitalværdistigninger af pensionsordninger (rubrik 33)

I feltet indberettes reservefondsudlodninger fra kreditforeninger samt kapitalværdistigninger af pensionsordninger i henhold til pensionsbeskatningslovens § 53. Denne bestemmelse omfatter kapitalværdistigninger af kapitalforsikringer, hvor udbetalingen - når forsikringsbegivenheden er indtrådt (dødsfald, opnået alder mv.) - ikke sker på en gang, men sker ratevis eller er udskudt. Herudover indgår beløb fra kunde- og medlemsprogrammer i felt 249.

Fra indkomståret 2021 omfatter feltet tillige kundeordningsbeløb, der skal beskattes som kapitalindkomst jf. Skatteindberetningslovens §19A og hvor der er sket indberetning på CPR.nr. for S10, S13 eller S15.

Kunde- eller medlemsprogrammer eller lignende generelle ordninger forstås i denne bestemmelse som ordninger, hvor finansielle virksomheder betaler kunder beløb som led i en generel ordning, der ud fra markedsføringsmæssige eller lignende hensyn tilbydes en større gruppe af kunder. F.eks. kompensation til udvalgte kunder for forhøjet bidragssats.

Felt 250: Anden personlig indkomst, herunder mindre personalegoder med samlet værdi over 1.000 kr. (rubrik 20)

Beløb i feltet overføres fra forskud til slut jf. slutvejledningens afsnit 4.13.

I felt 250 indberettes personlig indkomst, hvoraf der ikke skal betales AM-bidrag.

I feltet medtages 60 % af den del af bruttoindkomsten fra vedvarende energianlæg, herunder vindmøller, der overstiger 7.000 kr., jf. LL § 8 P, stk. 2 og 3.

I feltet skal der selvangives eventuelle personalegoder med samlet værdi over 1.000 kr.

Beløb i felt 250 behandles som løbende indkomst, og det har betydning for skatteberegningen i tilfælde af delårsansættelse; endvidere overføres beløb i felt 250 til forskudssystemet.

Hvis der er tale om engangsbeløb, skal det i stedet indberettes i felt 253 (Personlig indkomst (engangsbeløb).

Felt 253: Personlig indkomst (engangsbeløb)

I felt 253 indberettes personlig indkomst, hvoraf der ikke skal betales AM-bidrag.

Fortjeneste ved salg af ejendomme med hjemfaldspligt og bygninger på lejet grund mv. medtages med 90%, jf. AL § 21, stk. 6.

Beløb i felt 253 behandles som engangsbeløb, og det har betydning for skatteberegningen i tilfælde af delårsansættelse efter PSL § 14, stk. 1, for fuldt skattepligtige og efter PSL § 14, stk. 3, for begrænset skattepligtige.

Felt 254: Fortjeneste/tab ved ophør af visse skibsprojekter. Fortjeneste ved ophør af anden anpartsvirksomhed (rubrik 36)

I felt 254 indberettes fortjeneste/tab, der er kapitalindkomst.

Beløb i felt 254 behandles som engangsbeløb, og det har betydning for skatteberegningen i tilfælde af delårsansættelse efter PSL § 14, stk. 1, for fuldt skattepligtige og efter PSL § 14, stk. 3, for begrænset skattepligtige.

Fortjeneste/tab ved afståelse mv. vedrørende selvstændig erhvervsvirksomhed er en del af virksomhedens erhvervsoverskud/underskud, som indgår i felt 221/435/296. Beløbet må ikke samtidig indgå i felt 254.

Der henvises til beskrivelsen af reglerne i hjælpevejledningen til borgerne, (rubrik 36).

Felt 255: Konkursindkomst

I feltet skal indberettes årets konkursindkomst, såfremt konkursindkomsten er skattepligtig. Der vil blive beregnet 45% i skat af det indberettede beløb.

Felt 256: Hædersgaver (rubrik 18)

FELTLÅST - Skatteydere, der er omfattet af tidlig årsopgørelse S13, S14 og S15, samt selvstændigt erhvervsdrivende (ligningsartskode 1-6 med S10 selvangivelse) kan ikke selv tilføje eller ændre i de indberettede oplysninger, da feltet er låst. I TastSelv er feltet skraveret, og der kan ikke foretages ændringer til feltet.

Skatteydere, der mener, at det indberettede beløb er forkert/mangelfuldt, skal som udgangspunkt henvises til indberetter, som skal foretage en ny indberetning, jf. bekendtgørelsen. SC skal foretage indberetning til feltet, hvis borgeren kan dokumentere "fejlen".

I feltet indberettes og forprintes hædersgaver mv. jf. LL § 7 O, stk. 1 nr. 1.

I feltet indgår tillige værdien af hædersgaver der er udbetalt i form af naturalieydelser. Der beregnes ikke AM-bidrag.

Feltet udfyldes med beløb, der er står i oplysningssedlens rubrik 39.

Af den del der overstiger grundbeløbet på 25.000 kr. medregnes maskinelt 85 % til den personlige indkomst. Grundbeløbet på 25.000 kr., der er fælles med felt 260, nedsættes fortrinsvis i felt 256.

Skattefrie ydelser: Findeløn og godtgørelser, som udbetales i henhold til bestemmelserne i hittegodsloven, bestemmelserne om danefæ eller danekræ i museumsloven, samt dusører og belønninger for indsats for at redde menneskeliv eller medvirke til at opklaring af forbrydelser, når det ikke hører til den pågældendes erhverv.

Skattefri beløb skal ikke selvangives.

Ved omregning fra periode til helår betragtes den skattepligtige del af felt 256 som engangsbeløb.

Der henvises til beskrivelsen af reglerne i hjælpevejledningen til borgerne, (rubrik 18).

Felt 258: Vederlag for afløsning af pensionstilsagn mv. indsat på pensionsordning

Felt 258 er et delbeløb til felt 260 ("Vederlag for afløsning af pensionstilsagn mv.").

Såfremt hele eller en del af det skattepligtige beløb af felt 260 via arbejdsgiveren er indsat på en pensionsordning, skal beløbet ved skatteberegningen fragå. Der skal heller ikke betales AM-bidrag af denne del af beløbet via bidragsopgørelsen, idet AM-bidraget vil blive betalt via pensionsinstituttet.

Felt 259: Tingsgaver

Felt 259 er et delbeløb til felt 260 ("Vederlag for afløsning af pensionstilsagn mv.").

Felt 259 fragår i felt 260, når der maskinelt beregnes AM-bidrag. Når der således indgår en tingsgave, er denne ikke AM-bidragspligtig.

Felt 260: Vederlag for afløsning af pensionstilsagn mv. før fradrag af AM-bidrag SP-opsparing

I felt 260 indberettes vederlag for afløsning af pensionstilsagn mv., jf. LL § 7 O. Beløbet er oplysningspligtigt med bruttobeløbet før AM-bidrag. Den skattepligtige del af beløbet indgår ikke i A-indkomsten fra COR, men beregnes særskilt af SLUT-systemet.

Ekstraordinær stor indtægt som resultat af opfinderarbejde o.lign., jf. LL § 7 O, stk. 1 pkt. 4, er ikke oplysningspligtig og skal som udgangspunkt selvangives i felt 207. Såfremt Skattecentret imødekommer en ansøgning om lempelig beskatning, skal SC indberette den del af beløbet, der er omfattet af den lempelige beskatning i felt 260. Det gælder også selv om skal selv om ydelsen er bidragspligtig B-indkomst. De beløb der skal medregnes i felt 260, er de beløb, der er omfattet af den lempelige beskatning.

Beløb der ikke er omfattet af den lempelige beskatning selvangives/indberettes i (felt 207). Der henvises til Den Juridiske Vejledning afsnit **C.C.2.1.9** (tidligere **LV.E.B.7**).

Der skal betales AM-bidrag af den skattepligtige del af indkomsten, dog ikke af tingsgaver (felt 259).

Til den personlige indkomst medregnes maskinelt 85 % af beløbet i felt 260 efter AM-bidrag og efter nedsættelse med grundbeløbet, der er fælles med eventuelle beløb i felt 256, som nedsættes fortrinsvis.

Den AM-bidragspligtige del af felt 260 indgår i indkomstgrundlaget vedr. ekstra befordringsfradrag, jf. LL § 9 C, stk. 4.

Ved omregning fra periode til helår efter PSL § 14, stk. 1, behandles den skattepligtige del af beløb i felt 260 automatisk som engangsbeløb.

Beløb i felt 260 behandles som engangsbeløb, og det har betydning for skatteberegningen i tilfælde af delårsansættelse efter PSL § 14, stk. 1, for fuldt skattepligtige og efter PSL § 14, stk. 3, for begrænset skattepligtige.

Felt 261: Indkomstårets lønindkomst, der vedr. forskudt regnskabsår (rubrik 91)

Felt 261 er et delbeløb til felt 202 (løn mv.).

For skatteydere med bagud forskudt indkomstår og beløb i felt 202, kan der i felt 261 angives hvilket delbeløb, der indenfor indkomståret er modtaget i SLUT-året.

Felt 262: Anden udenlandsk personlig indkomst; bidragspligtig; forskudt indkomstår

Felt 262 er et delbeløb til felt 287 (anden udenlandsk personlig indkomst, med AM-bidrag ved indeholdelse).

For skatteydere med bagudforskudt indkomstår og beløb i felt 287, kan der i felt 262 angives hvilket delbeløb, der inden for indkomståret er modtaget i SLUT-året.

Felt 263: Udenlandsk indkomst; halv lempelse; bidragspligtig; forskudt indkomstår

Felt 263 er et delbeløb til felt 294 (udenlandsk indkomst, halv lempelse, med AM-bidrag ved indeholdelse).

For skatteydere med bagudforskudt indkomstår og beløb i felt 294, kan der i felt 263 angives hvilket delbeløb, der inden for indkomståret er modtaget i SLUT-året.

Felt 266: Indkomstårets vederlag for afløsning af pensionstilsagn mv.; forskudt indkomstår

Felt 266 er et delbeløb til felt 260 (vederlag for afløsning af pensionstilsagn mv.).

For skatteydere med bagudforskudt indkomstår og beløb i felt 260, kan der i felt 266 angives hvilket delbeløb, der inden for indkomståret er modtaget i SLUT-året.

Felt 267: Søindkomst, Færøerne og Grønland

Søindkomst, Færøerne og Grønland, felt 267 opsættes maskinelt, og er et heraf-beløb til felt 202, hvori det indgår. Se evt. afsnit 15 i eIndkomstvejledningen.

Søindkomst, Færøerne og Grønland er omfattet af AM-bidrag.

Når felt 267 er udfyldt, kræves der at følgende felter også er udfyldt:

felt 717, Antal sødage

felt 450, Søfradrag (beregnes automatisk i skatteberegningen)

felt 202, Lønindkomst, fri telefon, bestyrelseshonorar, fri bil mv. før fradrag af AM-bidrag

Sødage: Indberettes der i felt 267, skal SC være opmærksom på, at der også skal indberettes antal sødage i felt 717, eventuelt med 0 (nul).

Indberetning af sødage = 0 kan komme på tale i de tilfælde, hvor tilgodehavende overtidstimer, fridags- og weekendtimer, ferie med løn mv. først afspadseres eller godtgøres i det følgende indkomstår, jf. punkt 25 i cirkulære nr. 144 af 30/11-1988 om beskatning af sømænd mv.

Søfradrag: Fradrag vedr. søindkomst, Færøerne og Grønland i felt 450 beregnes maskinelt, medmindre fradragsbeløbet er indberettet.

Felt 272: Søindkomst

Feltet opsættes maskinelt, og er et heraf-beløb til felt 202, hvori det indgår.

Indberettes felt 272 skal skattecentret være opmærksom på, at så skal følgende felter også indberettes:

Felt 717, Antal sødage

Felt 450, Søfradrag

Felt 202, Lønindkomst, bestyrelseshonorar, fri bil mv. før fradrag af AM-bidrag

Der skal betales arbejdsmarkedsbidrag af beløbet.

Sødage: Indberetning af sødage i felt 717 skal altid foretages, også når det er tale om antal sødage = 0, der kan komme på tale i de tilfælde, hvor tilgodehavende overtidstimer, fridags- og weekendtimer, ferie med løn mv. først afspadseres eller godtgøres i det følgende indkomstår, jf. punkt 25. i cirkulære nr. 144 af 30/11-1988 om beskatning af sømænd mv.

Søfradrag: Fradrag af søindkomst beregnes altid maskinelt, (jf. vejledningen til felt 450), medmindre beløbet er indberettet i felt 450.

Felt 275: Overført fra konto for opsparet overskud tillagt virksomhedsskat (rubrik 151)

I felt 275 indberettes det beløb, som skatteyderen overfører fra kontoen for opsparet overskud (tillagt virksomhedsskatten på henholdsvis 23½, 24½, 25, 28, 30, 32, 34, 38 og 50 %).

Felt 275 indgår i "Resultat af virksomhed" og dermed i beregningsgrundlaget for AM-bidrag. Ved skatteberegningen fradrages den til hævningen svarende virksomhedsskat, jf. VSL § 10, stk. 3, og § 13, stk. 1.

Der kan ikke overføres større beløb, end der er registreret i underskudsregisteret.

I feltet skal endvidere anføres underskud, der modregnes i konto for opsparet overskud, jf. VSL § 13, stk. 1.

Ved delvis afståelse af virksomhed kan det forekomme, at der kun skal hæves en del af det opsparede overskud. Er der opsparet til forskellige virksomhedsskatteprocenter, kan felt 275 ikke benyttes. Det skyldes, at hævninger i felt 275 maskinelt sker efter FIFO-princippet (først ind - først ud). I stedet skal benyttes indberetningsbilledet VUNS i system 55. Her kan direkte indberettes hvilke beløb der skal hæves på de forskellige virksomhedsskatteprocenter.

Hvis der på skatteyder er registreret fremført opsparet overskud til indkomståret, der *både* hidrører fra succession i levende live og "almindeligt" opsparet overskud iflg. CSR-U (FUNS-billedet), skal der ved indberetning af felt 275 *altid* være indberettet et beløb i felt 534, hævet opsparet overskud, succession. Vedrører hævningen ikke successionsbeløb, skal der i felt 534 indberettes værdien nul. Det skyldes, at felt 534 er et heraf-beløb til felt 275.

Beløb i felt 275 behandles som engangsbeløb, og det har betydning for skatteberegningen i tilfælde af delårsansættelse efter PSL § 14, stk. 1, for fuldt skattepligtige og efter PSL § 14, stk. 3, for begrænset skattepligtige.

Felt 280: Rentekorrektion (rubrik 150)

Feltet indberettes med beløb for rentekorrektion i dansk virksomhed.

Skatteyderen skal være omfattet af virksomhedsordningen. Feltet må derfor kun indberettes, når felt 184 ("Virksomhedskode") har værdien 1 eller 2.

Felt 280 indgår i beregningsgrundlaget for AM-bidrag og i indkomstgrundlaget vedr. ekstra befordringsfradrag, jf. LL § 9 C, stk. 4.

Lempelsesberettiget rentekorrektion i udenlandsk virksomhed indgår i felt 292 ("Udenlandsk rentekorrektion").

Felt 281: Lønindtægt ved arbejde i udlandet; AM-bidragspligtig

I felt 281 indberettes udenlandsk personlig indkomst omfattet af reglerne om lempelse efter LL § 33 A, stk. 1.

Der er ikke forskel på, om man er omfattet af social sikringslovgivning i Danmark eller i udlandet - der beregnes AM-bidrag i alle situationer fra og med 2011.

OBS: Med lov nr. 1235 af 24. oktober 2007 om lavere skat på arbejde er AM-bidraget blevet til en skat, og derfor beregnes der også for så vidt angår AM-bidrag lempelse vedrørende udenlandsk indkomst. Lempelsen i "AM-skatten" gives selv om personen er socialt sikret i Danmark.

Beløbet i felt 281 er før fradrag af faglige kontingenter og standardfradrag for udenlandsk lønindkomst m.v., jf. vejledning til felterne 458 ("Fagligt kontingent") og 414 ("Ligningsmæssige fradrag vedrørende udenlandsk lønindtægt"). Systemet tager højde for ligningsmæssige fradrag i forbindelse med lempelse, jf. nettoprincippet i LL § 33 F og i den forbindelse den juridiske vejledning, afsnit C.F.2 og C.F.4, samt vejledningen "Beregning af personlige indkomstskatter mv.", afsnit D.

Hvis en del af/hele beløbet i felt 546/547 (arbejdsgiveradministreret kapitalpension/supplerende engangsydelse) vedrører felt 281, skal det beløb, som vedrører felt 281, indberettes i felt 511, hvorefter beløbet maskinelt vil blive lagt til lempelsesbrøkens tæller vedrørende topskat.

Hvis pensionsinstitutter har indeholdt AM-bidrag af modtagne arbejdsgiveradministrerede indskud på kapitalpension og/eller ratepension, hvor indskuddene vedrører den lempelsesberettigede indkomst, skal det i alt af pensionsinstitutter indeholdte AM-bidrag indberettes i felt 566 af sagsbehandler, men kun i det omfang indskuddene kan henføres til den lempelsesberettigede indkomst, jf. felt 566.

Hvis skatteyderen er omfattet af reglen i KSL § 62 D, skal der indberettes værdien "1" i felt 729 ("Kode for § 62 D indkomst"), jf. den juridiske vejledning, afsnit C.F.4.2.7.

Ved lønindkomst fra et andet nordisk land indberettes værdien "1" i felt 196 ("Nordisk kode"), jf. LV, afsnit D.E.

Løn fra Nordisk Ministerråd
Lempelsesberegningen er ændret som følge af henvendelse fra EU-kommissionen, jf. SKATs styresignal SKM2013.920.SKAT, hvorefter personfradrag skal fragå efter lempelsesberegningen. Dette gælder ikke, når indkomsten er dansk, hvilket blandt andet omfatter løn fra Nordisk Ministerråd (sekretariatet, præsidiesekretariatet eller Nordisk Kulturfond). Her skal der fortsat lempes efter gammel praksis, dvs. personfradrag fragår før lempelsesberegningen. Det er fortsat felt 281, der anvendes, men der skal samtidigt indberettes felt 108 = NM

Beløb i felt 281 indgår i beregningsgrundlaget for beskæftigelsesfradrag og ekstra befordringsfradrag.

Hvis skattepligtsperioden med fuld skattepligt er mindre end et år, skal kun indkomsten oppebåret i skattepligtsperioden indberettes i felt 281.

Felt 282: Anden udenlandsk personlig indkomst fra udenlandsk arbejdsgiver (AM-bidrag)

I felt 282 indberettes udenlandsk personlig indkomst (dog ikke virksomhedsindkomst), når der skal lempes efter:

creditmetoden ifølge dobbeltbeskatningsoverenskomst eller

creditmetoden ifølge LL § 33,

i tilfælde, hvor lønnen er udbetalt fra udlandet. Felt 282 anvendes tilsvarende for lempelsesberettigede honorarer fra udlandet, der er AM-bidragspligtige med virkning fra 2011.

Indkomst til exemptionlempelse: Se felt 333.

Indkomst til dansk beskatning: Se felt 332.

Fra 2011 beregnes AM-bidrag af udenlandsk løn og honorar uanset om lønmodtageren er omfattet af social sikringslovgivning i Danmark eller i udlandet.

Felt 282 er fra og med 2017 ændret således, at det kun kan bruges til lempelse efter creditmetoden. Betalt udenlandsk skat skal indberettes i felt 586. Er der ikke indberettet i felt 586, svarer det til, at der er angivet 0 i betalt skat.

Beløb i felt 282 indgår i AM-bidragsgrundlaget og i skatteberegningen på samme måde som beløb i felt 287.

I stedet for felt 282 anvendes felt 287, hvis lønnen er udbetalt fra en arbejdsgiver i Danmark eller gennem en befuldmægtiget her i landet.

I stedet for felt 282 anvendes felt 290, hvis indkomsten en pension, sygedagpenge eller børnepension der ikke er AM-bidragspligtig.

Systemet beregner lempelse for felterne 282 og 287 under ét. Hvis indkomsten ikke er lempelsesberettiget, skal den indberettes i felt 207 eller felt 210.

Hvis borger har indsendt selvangivelse, hvor der er forskellige indkomsttyper fra samme land til creditlempelse, og der er oplyst en betalt skat, skal skatten ved indberetning af indkomsterne i felterne til creditlempelse fordeles således, at der sikres nedslag i alle indkomsttyper uden at nedslaget begrænses ved beregningen.

Det er kun hvis den samlede betalte skat i udlandet overstiger den samlede beregnede del af den danske skat, der kan henføres til den udenlandske indkomst fra det pågældende land, at der må ske begrænsning i nedslaget.

Der er intet nyt i denne måde at give nedslag på, præciseringen af arbejdsgangen skyldes alene, at Slutsystemet ikke automatisk kan sikre korrekt nedslag, idet Slutsystemet er opbygget til at give nedslag ud fra indkomsttype, og ikke ud fra land, som er den korrekte måde at beregne nedslag på, når lempelse for indkomst skal ske efter samme metode, og - i tilfælde af creditlempelse - ikke har særskilt kildebeskatning, jf. den juridiske vejledning afsnit **C.F.4.3.1**

Hvis borger selv indtaster flere indkomster fra samme land til creditlempelse i TastSelv, vil der ske advisering til borger, men kun hvis årsopgørelsen kan vises.

Der ses automatisk bort fra felt 282 ved overførsel mellem ægtefæller af underskud i personlig indkomst og skattepligtig indkomst. Herved forudsættes det således, at indkomsten "beskattes i udlandet og ikke her i landet", jf. PSL § 13, stk. 5.

Beløbet i felt 282 er før fradrag af faglige kontingenter og standardfradrag for udenlandsk lønindkomst m.v., jf. vejledning til felterne 458 ("Fagligt kontingent") og 495 ("Ligningsmæssige fradrag vedrørende anden udenlandsk personlig indkomst"). Systemet tager højde for ligningsmæssige fradrag i forbindelse med lempelse og overførsel af underskud mellem ægtefæller, jf. nettoprincipperne i LL § 33 F og PSL § 13, stk. 5, og i den forbindelse den juridiske vejledning, afsnit C.F.2 og C.F.4, samt vejledningen "Beregning af personlige indkomstskatter mv.", afsnit C og D.

Hvis en del af/hele beløbet i felt 546/547 (arbejdsgiveradministreret kapitalpension/supplerende engangsydelse) vedrører felt 282, skal det beløb, som vedrører felt 282, indberettes i felt 515, hvorefter beløbet maskinelt vil blive lagt til lempelsesbrøkens tæller vedrørende topskat.

Systemet er ikke indrettet til eventuelt at reducere udenlandsk personlig indkomst med eventuelt negativ udenlandsk eller negativ dansk kapitalindkomst, jf. ovennævnte nettoprincipper.

Beløb i felt 282 indgår i beregningsgrundlaget for beskæftigelsesfradrag og ekstra befordringsfradrag.

Hvis skattepligtsperioden med fuld skattepligt er mindre end et år, skal kun indkomsten oppebåret i skattepligtsperioden indberettes i felt 282.

Se eventuelt:
Med lov nr. 1235 af 24. oktober 2007 om lavere skat på arbejde er AM-bidraget blevet til en skat, og derfor beregnes der også for så vidt angår AM-bidrag lempelse vedrørende udenlandsk indkomst. Lempelsen i "AM-skatten" gives, selv om personen er socialt sikret i Danmark.

Der henvises til lov nr. 468 af 9. juni 2004 om AM-bidrag ved arbejde for udenlandske arbejdsgivere m.v., jf. bekendtgørelse nr. 1063 af 3. november 2004 om ændring af bekendtgørelse om arbejdsmarkedsbidrag (og udtalelsen SKM2004.446.TSS om arbejde i udlandet (særligt i et ikke-konventionsland)) samt vejledningen "Indeholdelse af A-skat, AM-bidrag og SP-bidrag".

Felt 283: Udgået for 2011

Lønindtægt ved arbejde i udlandet af mindst 6 måneders varighed

I felt 283 indberettes udenlandsk personlig indkomst omfattet af reglerne om lempelse efter LL § 33 A, stk. 1, i tilfælde, hvor indkomsten ikke er AM-bidragspligtig, dvs. i de situationer, hvor skatteyderen ikke er omfattet af bidragspligten ifølge Den Sociale Sikringsstyrelse.

I stedet for felt 283 anvendes felt 281, hvis indkomsten er AM-bidragspligtig (ved indkomst i felt 281 beregnes der også lempelse i AM-bidrag vedrørende udenlandsk indkomst; lempelsen i "AM-skatten" gives selv om personen er socialt sikret i Danmark).

Beløbet i felt 283 er før fradrag af faglige kontingenter og standardfradrag for udenlandsk lønindkomst m.v., jf. vejledning til felterne 458 ("Fagligt kontingent") og 414 ("Ligningsmæssige fradrag vedrørende udenlandsk lønindtægt"). Systemet tager højde for ligningsmæssige fradrag i forbindelse med lempelse, jf. nettoprincippet i LL § 33 F og i den forbindelse LV, afsnit D.B og afsnit D.C, samt vejledningen "Beregning af personlige indkomstskatter mv.", afsnit D.

Beløbet i felt 283 er efter fradrag af obligatoriske udenlandske sociale bidrag, jf. PSL § 3, stk. 2, nr. 7. Det vil sige, at den selvangivne indkomst skal reduceres med det under "Anden personlig indkomst" selvangivne bidrag (negativt beløb) før indberetning i felt 283.

Hvis en del af/hele beløbet i felt 546/547 (arbejdsgiveradministreret kapitalpension/supplerende engangsydelse) vedrører felt 283, skal det beløb, som vedrører felt 283, indberettes i felt 511, hvorefter beløbet maskinelt vil blive lagt til lempelsesbrøkens tæller vedrørende topskat.

Hvis skatteyderen er omfattet af reglen i KSL § 62 D, skal der samtidig indberettes værdien "1" i felt 729 ("Kode for § 62 D indkomst"), jf. LV, afsnit D.C.

Ved lønindkomst fra et andet nordisk land indberettes værdien "1" i felt 196 ("Nordisk kode"), jf. LV, afsnit D.E.

Hvis skattepligtsperioden med fuld skattepligt er mindre end et år, skal kun indkomsten oppebåret i skattepligtsperioden indberettes i felt 283.

Felt 284: Løn ved arbejde i udlandet; bidragspligtig; forskudt indkomstår

Felt 284 er et delbeløb til felt 281 (lønindtægt ved arbejde i udlandet med AM-bidrag).

For skatteydere med bagudforskudt indkomstår og beløb i felt 281, kan der i felt 284 angives hvilket delbeløb, der inden for indkomståret er modtaget i SLUT-året.

Felt 286: Udenlandsk indkomst med halv lempelse (a conto AM-bidrag mv.)

I felt 286 indberettes udenlandsk personlig indkomst omfattet af reglerne om halv lempelse efter LL § 33 A, stk. 3, jf. den juridiske vejledning, afsnit C.F.4.2.3,

Det gælder selv om lønnen er udbetalt fra udlandet, og uanset om lønmodtageren er omfattet af social sikringslovgivning i Danmark eller i udlandet.

Der henvises til lov nr. 468 af 9. juni 2004 om AM-bidrag ved arbejde for udenlandske arbejdsgivere m.v., jf. bekendtgørelse nr. 1063 af 3. november 2004 om ændring af bekendtgørelse om arbejdsmarkedsbidrag (og udtalelsen SKM2004.446.TSS om arbejde i udlandet (særligt i et ikke-konventionsland)) samt vejledningen "Indeholdelse af A-skat, AM-bidrag og SP-bidrag".

Beløb i felt 286 indgår i AM-bidragsgrundlaget og i skatteberegningen på samme måde som beløb i felt 294.

I stedet for felt 286 anvendes felt 294, hvis lønnen er udbetalt fra en arbejdsgiver i Danmark eller gennem en befuldmægtiget her i landet.

Beløbet i felt 286 er før fradrag af faglige kontingenter og standardfradrag for udenlandsk lønindkomst m.v., jf. vejledning til felterne 458 ("Fagligt kontingent") og 493 ("Ligningsmæssige fradrag vedrørende udenlandsk indkomst; halv lempelse"). Systemet tager højde for ligningsmæssige fradrag i forbindelse med lempelse, jf. nettoprincippet i LL § 33 F og i den forbindelse den juridiske vejledning, afsnit C.F.2 og C.F.4, samt vejledningen "Beregning af personlige indkomstskatter mv.", afsnit D.

Hvis en del af/hele beløbet i felt 546/547 (arbejdsgiveradministreret kapitalpension/supplerende engangsydelse) vedrører felt 286, skal det beløb, som vedrører felt 286, indberettes i felt 516, hvorefter beløbet maskinelt vil blive lagt til lempelsesbrøkens tæller vedrørende topskat.

Beløb i felt 286 indgår i beregningsgrundlaget for beskæftigelsesfradrag og ekstra befordringsfradrag.

Felt 287: Anden udenlandsk personlig indkomst; AM-bidragspligtig

I felt 287 indberettes udenlandsk personlig indkomst (dog ikke virksomhedsindkomst), når der skal lempes efter:

creditmetoden ifølge dobbeltbeskatningsoverenskomst eller

creditmetoden ifølge LL § 33,

i tilfælde, hvor lønnen er udbetalt fra en arbejdsgiver i Danmark eller gennem en befuldmægtiget her i landet. Det gælder uanset om lønmodtageren er omfattet af social sikringslovgivning i Danmark eller i udlandet.

Indkomst til exemptionlempelse: Se felt 333.

Indkomst til dansk beskatning: Se felt 332.

Felt 287 er fra og med 2017 ændret således, at det kun kan bruges til lempelse efter creditmetoden. Betalt udenlandsk skat skal indberettes i felt 586. Er der ikke indberettet i felt 586, svarer det til, at der er angivet 0 i betalt skat.

I stedet for felt 287 anvendes felt 282, hvis lønnen er udbetalt fra udlandet. Beløb i felt 282 og felt 287 indgår på samme måde i AM-bidragsgrundlaget og i skatteberegningen.

OBS: Med lov nr. 1235 af 24. oktober 2007 om lavere skat på arbejde er AM-bidraget blevet til en skat, og derfor beregnes der også for så vidt angår AM-bidrag lempelse vedrørende udenlandsk indkomst. Lempelsen i "AM-skatten" gives, selv om personen er socialt sikret i Danmark.

Systemet beregner lempelse for felterne 282 og 287 under ét (brøker mv. fremgår af billedet ÅROP i system 55). Hvis indkomsten ikke er lempelsesberettiget, skal den indberettes i felt 250 eller felt 253.

Hvis borger har indsendt selvangivelse, hvor der er forskellige indkomsttyper fra samme land til creditlempelse, og der er oplyst en betalt skat, skal skatten ved indberetning af indkomsterne i felterne til creditlempelse fordeles således, at der sikres nedslag i alle indkomsttyper uden at nedslaget begrænses ved beregningen.

Det er kun hvis den samlede betalte skat i udlandet overstiger den samlede beregnede del af den danske skat, der kan henføres til den udenlandske indkomst fra det pågældende land, at der må ske begrænsning i nedslaget.

Der er intet nyt i denne måde at give nedslag på, præciseringen af arbejdsgangen skyldes alene, at Slutsystemet ikke automatisk kan sikre korrekt nedslag, idet Slutsystemet er opbygget til at give nedslag ud fra indkomsttype, og ikke ud fra land, som er den korrekte måde at beregne nedslag på, når lempelse for indkomst skal ske efter samme metode, og - i tilfælde af creditlempelse - ikke har særskilt kildebeskatning, jf. den juridiske vejledning afsnit **C.F.4.3.1**

Hvis borger selv indtaster flere indkomster fra samme land til creditlempelse i TastSelv, vil der ske advisering til borger, men kun hvis årsopgørelsen kan vises.

Der ses automatisk bort fra felt 287 ved overførsel mellem ægtefæller af underskud i personlig indkomst og skattepligtig indkomst. Herved forudsættes det således, at indkomsten "beskattes i udlandet og ikke her i landet", jf. PSL § 13, stk. 5.

Beløbet i felt 287 er før fradrag af faglige kontingenter og standardfradrag for udenlandsk lønindkomst m.v., jf. vejledning til felterne 458 ("Fagligt kontingent") og 495 ("Ligningsmæssige fradrag vedrørende anden udenlandsk personlig indkomst"). Systemet tager højde for ligningsmæssige fradrag i forbindelse med lempelse og overførsel af underskud mellem ægtefæller, jf. nettoprincipperne i LL § 33 F og PSL § 13, stk. 5, og i den forbindelse den juridiske vejledning, afsnit C.F.2 og C.F.4, samt vejledningen "Beregning af personlige indkomstskatter mv.", afsnit C og D.

Hvis en del af/hele beløbet i felt 546/547 (arbejdsgiveradministreret kapitalpension/supplerende engangsydelse) vedrører felt 287, skal det beløb, som vedrører felt 287, indberettes i felt 515, hvorefter beløbet maskinelt vil blive lagt til lempelsesbrøkens tæller vedrørende topskat.

Hvis pensionsinstitutter har indeholdt AM-bidrag af modtagne arbejdsgiveradministrerede indskud på kapitalpension og/eller ratepension, hvor indskuddene vedrører den fuld lempelsesberettigede indkomst (indkomst i felt 287 uden felt 586), skal det i alt af pensionsinstitutter indeholdte AM-bidrag indberettes i felt 566 af sagsbehandler, men kun i det omfang indskuddene kan henføres til den lempelsesberettigede indkomst, jf. felt 566.

Hvis indskuddene vedrører delvis lempelsesberettiget indkomst (indkomst i felt 287 med felt 586 (creditlempelse)), skal der indberettes i både felt 563 og felt 566 (i felt 563 indberettes den del af indskuddene, der kan henføres til udenlandsk indkomst uden fuld lempelse (felt 287 med felt 586 samt felt 294), i felt 566 indberettes det i alt af pensionsinstitutter indeholdte AM-bidrag, i det omfang indskuddene kan henføres til den lempelsesberettigede indkomst).

Hvis skatteyderen er omfattet af reglen i KSL § 62 D, skal der indberettes værdien "1" i felt 729 ("Kode for § 62 D indkomst"), jf. JV, afsnit C.F.4.

Beløb i felt 287 indgår i beregningsgrundlaget for beskæftigelsesfradrag og ekstra befordringsfradrag.

Hvis skattepligtsperioden med fuld skattepligt er mindre end et år, skal kun indkomsten oppebåret i skattepligtsperioden indberettes i felt 287.

Felt 289: Udenlandsk indkomst til beskatning efter reglerne om konjunkturudligning

I felt 289 indberettes udenlandsk indkomst, der er lempelsesberettiget, og som skal beskattes med 22 % (fra 2016) efter reglerne i VSL § 22 b, stk. 2.

Udenlandsk indkomst til konjunkturudligningsbeskatning, der ikke er lempelsesberettiget, skal indberettes i felt 445.

Det indberettede beløb må ikke være reduceret med konjunkturudligningsskatten.

Skatteyderen skal være omfattet af kapitalafkastordningen. Felt 289 må derfor kun indberettes, når felt 184 ("Virksomhedskode") har værdi 4 eller 5.

Beløbet, der skal opspares/henlægges, registreres automatisk i underskudsregisteret (CSR-U).

Felt 290: Anden udenlandsk pension, credit

I felt 290 indberettes udenlandsk pension, når der skal lempes efter:

creditmetoden ifølge dobbeltbeskatningsoverenskomst eller

creditmetoden ifølge LL § 33,

fordi pension ikke er AM-bidragspligtig.

Hvis en person modtager andre AM-bidragsfrie indtægter fra udlandet som fx sygedagpenge, arbejdsløshedsdagpenge eller børnepension, kan feltet også bruge til disse indtægter.

Hvis der skal lempes efter creditmetoden, skal der samtidig indberettes udenlandsk skat i felt 786.
Hvis skattebeløbet ikke er oplyst indberettes 0 i felt 786. Hvis felt 786 er BLANK gives IKKE exemptionnedslag, men credit med 0 kr.

Systemet beregner lempelse for felt 290 for sig selv. Hvis indkomsten ikke er lempelsesberettiget, skal den indberettes i felt 250 eller felt 253.

Der ses automatisk bort fra felt 290 ved overførsel mellem ægtefæller af underskud i personlig indkomst og skattepligtig indkomst. Herved forudsættes det således, at indkomsten "beskattes i udlandet og ikke her i landet", jf. PSL § 13, stk. 5.

Beløbet i felt 290 anses for at være pension uden ligningsmæssige fradrag. Hvis der er fradragsberettigede ligningsmæssige udgifter vedrørende beløb i felt 290, kræver det manuel skatteberegning.

Se om ligningsmæssige fradrag i forbindelse med lempelse og overførsel af underskud mellem ægtefæller, jf. nettoprincipperne i LL § 33 F og PSL § 13, stk. 5, og i den forbindelse den juridiske vejledning, afsnit C.F.2 og C.F.4, samt vejledningen "Beregning af personlige indkomstskatter mv.", afsnit C og D.

Hvis der betales obligatoriske udenlandske sociale bidrag, skal det betalte beløb indberettes af arbejdsgiver via eindkomst, eller hvis personen selv betaler beløbet, skal det selvangives via TastSelv eller på blanket 04.012. Beløbet i felt 290 skal ikke mere være reduceret med bidrag før indberetning i felt 290. Systemet er

fra 2011 indrettet til at reducere udenlandsk personlig indkomst med eventuel negativ udenlandsk eller negativ dansk kapitalindkomst, jf. ovennævnte nettoprincipper.

Hvis en del af/hele beløbet i felt 546/547 (arbejdsgiveradministreret kapitalpension/supplerende engangsydelse) vedrører felt 290, skal det beløb, som vedrører felt 290, indberettes i felt 515, hvorefter beløbet maskinelt vil blive lagt til lempelsesbrøkens tæller vedrørende topskat.

Hvis skattepligtsperioden med fuld skattepligt er mindre end et år, skal kun indkomsten oppebåret i skattepligtsperioden indberettes i felt 290.

Felt 290 indgår i udligningsskattegrundlaget efter PSL § 7a, stk. 1, jf. også felt 975 vedrørende eventuel reduktion af grundlaget samt felt 318 ("Udligningsskattegrundlag").

Brug felt 320, hvis den udenlandske indtægt er en pension og lempelsen gives med exemption.

Felt 291: Udenlandsk indkomst til beskatning efter reglerne i virksomhedsordningen

Felt 291 indberettes med udenlandsk indkomst, der er lempelsesberettiget, og som skal beskattes med 22 % (fra 2016) efter reglerne i VSL § 10, stk. 2. Felt 291 er et selvstændigt felt og er således ikke en del af felt 434 ("Indkomst til beskatning efter reglerne i virksomhedsordningen").

Skatteyderen skal være omfattet af virksomhedsordningen. Feltet må derfor kun indberettes når felt 184 ("Virksomhedskode") har værdien 1 eller 2.

Der henvises til JV, afsnit C.C.5.2.15.3, med hensyn til fordeling af indkomst til virksomhedsbeskatning mellem dansk og udenlandsk indkomst.
Udenlandsk indkomst til virksomhedsbeskatning, der ikke er lempelsesberettiget, skal ikke indberettes i felt 291, men skal indberettes i felt 434 ("Indkomst til beskatning efter reglerne i virksomhedsordningen").

Det indberettede beløb må ikke være reduceret med virksomhedsskatten. Beløbet, der skal opspares i virksomheden, registreres automatisk i underskudsregisteret. Ved hævning af opsparet overskud anvendes felt 275.

Felt 292: Udenlandsk rentekorrektion

I felt 292 indberettes udenlandsk rentekorrektion, der er lempelsesberettiget.

Udenlandsk rentekorrektion, der ikke er lempelsesberettiget, skal indberettes i felt 280.

Skatteyderen skal være omfattet af virksomhedsordningen. Feltet må derfor kun indberettes, når felt 184 ("Virksomhedskode") har værdien 1 eller 2.

Felt 292 indgår ikke i virksomhedens resultat, men feltet indgår i AM-bidragsgrundlaget, og feltet indgår i beregningsgrundlaget for beskæftigelsesfradrag og ekstra befordringsfradrag.

Felt 293: Udenlandsk indkomst halv lempelse; ikke AM-bidragspligtig (udgået for 2011)

I felt 293 indberettes udenlandsk personlig indkomst omfattet af reglerne om halv lempelse, jf. ligningslovens § 33 A, stk. 3, jf. LV, afsnit D.C.2.7, i tilfælde, hvor indkomsten ikke er AM-bidragspligtig, dvs. i de situationer hvor skatteyderen ikke er omfattet af bidragspligten.

I stedet for felt 293 anvendes felt 286 eller felt 294, hvis indkomsten er AM-bidragspligtig.

Beløbet i felt 293 er før fradrag af faglige kontingenter og standardfradrag for udenlandsk lønindkomst m.v., jf. vejledning til felterne 458 ("Fagligt kontingent") og 493 ("Ligningsmæssige fradrag vedrørende udenlandsk indkomst; halv lempelse"). Systemet tager højde for ligningsmæssige fradrag i forbindelse med lempelse, jf. nettoprincippet i LL § 33 F og i den forbindelse LV, afsnit D.B og afsnit D.C, samt vejledningen "Beregning af personlige indkomstskatter mv.", afsnit D.

Hvis en del af/hele beløbet i felt 546/547 (arbejdsgiveradministreret kapitalpension/supplerende engangsydelse) vedrører felt 293, skal det beløb, som vedrører felt 293, indberettes i felt 516, hvorefter beløbet maskinelt vil blive lagt til lempelsesbrøkens tæller vedrørende topskat.

Beløbet i felt 293 er efter fradrag af obligatoriske udenlandske sociale bidrag, jf. PSL § 3, stk. 2, nr. 7. Det vil sige, at den selvangivne indkomst skal reduceres med det under "Anden personlig indkomst" selvangivne bidrag (negativt beløb) før indberetning i felt 293.

Felt 294: Udenlandsk indkomst; halv lempelse; AM-bidragspligtig

I felt 294 indberettes udenlandsk personlig indkomst omfattet af reglerne om halv lempelse, jf. LL § 33 A, stk. 3, jf. den juridiske vejledning, afsnit C.F.4.2.3, i tilfælde, hvor lønnen er udbetalt fra en arbejdsgiver i Danmark eller gennem en befuldmægtiget her i landet. Det gælder uanset om lønmodtageren er omfattet af social sikringslovgivning i Danmark eller udlandet.

I stedet for felt 294 anvendes felt 286, hvis lønnen er udbetalt fra udlandet. Beløb i felt 286 og felt 294 indgår på samme måde i AM-bidragsgrundlaget og i skatteberegningen.

OBS: Med lov nr. 1235 af 24. oktober 2007 om lavere skat på arbejde er AM-bidraget blevet til en skat, og derfor beregnes der også for så vidt angår AM-bidrag halv lempelse vedrørende udenlandsk indkomst i dette felt. Lempelsen i "AM-skatten" gives, selv om personen er socialt sikret i Danmark.

Beløbet i felt 294 er før fradrag af faglige kontingenter og standardfradrag for udenlandsk lønindkomst m.v., jf. vejledning til felterne 458 ("Fagligt kontingent") og 493 ("Ligningsmæssige fradrag vedrørende udenlandsk indkomst; halv lempelse"). Systemet tager højde for ligningsmæssige fradrag i forbindelse med lempelse, jf. nettoprincippet i LL § 33 F og i den forbindelse den juridiske vejledning, afsnit C.F.2 og C.F.4, samt vejledningen "Beregning af personlige indkomstskatter mv.", afsnit D.

Hvis en del af/hele beløbet i felt 546/547 (arbejdsgiveradministreret kapitalpension/supplerende engangsydelse) vedrører felt 294, skal det beløb, som vedrører felt 294, indberettes i felt 516, hvorefter beløbet maskinelt vil blive lagt til lempelsesbrøkens tæller vedrørende topskat.

Hvis pensionsinstitutter har indeholdt AM-bidrag af modtagne arbejdsgiveradministrerede indskud på kapitalpension og/eller ratepension, hvor indskuddene vedrører den lempelsesberettigede indkomst, skal det i alt af pensionsinstitutter indeholdte AM-bidrag indberettes i felt 566 af sagsbehandler, men kun i det omfang indskuddene kan henføres til den lempelsesberettigede indkomst, jf. felt 566. Herudover skal felt 563

indberettes med den del af indskuddene, der kan henføres til udenlandsk indkomst uden fuld lempelse (felt 294 og felt 287 med felt 586), jf. felt 563.

Beløb i felt 294 indgår i beregningsgrundlaget for beskæftigelsesfradrag og ekstra befordringsfradrag.

Felt 295: Udenlandsk pension, gammel exemption

I felt 295 indberettes udenlandsk pension omfattet af reglerne om lempelse efter metoden for gammel exemption med progressionsforbehold, fordi pension ikke er AM-bidragspligtig. Beløbet indgår ikke i den skattepligtige indkomst, men kun i selve skatteberegningen.

Hvis en person modtager andre AM-bidragsfrie indtægter fra udlandet som fx sygedagpenge, arbejdsløshedsdagpenge eller børnepension kan feltet også bruge til disse indtægter, hvis disse er omfattet af lempelse efter gammel exemption. I stedet for felt 295 anvendes felt 299, hvis indkomsten er AM-bidragspligtig løn eller bestyrelseshonorar mv.

Beløbet i felt 295 anses for at være pension uden ligningsmæssige fradrag. Hvis der er fradragsberettigede ligningsmæssige udgifter vedrørende beløb i felt 295, kræver det manuel skatteberegning.

Se om ligningsmæssige fradrag i forbindelse med lempelse, jf. nettoprincippet i LL § 33 F og i den forbindelse den juridiske vejledning, afsnit C.F.2 og C.F.4, samt vejledningen "Beregning af personlige indkomstskatter mv.", afsnit D.

Hvis der betales obligatoriske udenlandske sociale bidrag, skal det betalte beløb indberette af arbejdsgiver via eindkomst eller hvis personen selv betaler beløbet, skal det selvangives via TastSelv eller på blanket 04.012. Beløbet i felt 295 skal ikke mere være reduceret med bidrag før indberetning i felt 290. Systemet er fra 2011 indrettet til at reducere udenlandsk personlig indkomst med eventuel negativ udenlandsk eller negativ dansk kapitalindkomst, jf. ovennævnte nettoprincipper.

Hvis en del af/hele beløbet i felt 546/547 (arbejdsgiveradministreret kapitalpension/supplerende engangsydelse) vedrører felt 295, skal det beløb, som vedrører felt 295, indberettes i felt 512, hvorefter beløbet maskinelt vil blive lagt til lempelsesbrøkens tæller vedrørende topskat.

Hvis skattepligtsperioden med fuld skattepligt er mindre end et år, skal kun indkomsten oppebåret i skattepligtsperioden indberettes.

Felt 295/320 indgår i udligningsskattegrundlaget efter PSL § 7a, stk. 1, jf. også felt 976 vedrørende eventuel reduktion af grundlaget samt felt 318 ("Udligningsskattegrundlag").

Felt 296: Over-/underskud udenlandsk virksomhed

I felt 296 indberettes over-/underskud af udenlandsk virksomhed, der er lempelsesberettiget.

Der beregnes AM-bidrag af beløb i felt 296. Hvis virksomhedsordningen bruges, beregnes AM-bidraget efter virksomhedens samlede resultat.

Over-/underskud af udenlandsk virksomhed, der ikke er lempelsesberettiget, skal indberettes i felt 221/435. Det er vigtigt ikke bare af hensyn til lempelsesberegningen, men også af hensyn til beregning af

AM-bidrag og underskudsbehandling efter PSL § 13, stk. 5, at over-/underskud af udenlandsk virksomhed, der ikke er lempelsesberettiget, indberettes i felt 221/435.

Beløbet skal være før renter (og før fradrag for arbejdsgiverkontingent, hvis dette fradrag er et ligningsmæssigt fradrag, jf. felt 496 "Ligningsmæssige fradrag vedrørende udenlandsk virksomhed").

Beløbet kan være negativt og skal i så fald indberettes med et minus fortegn.

Hvis der skal lempes efter creditmetoden, skal der samtidig indberettes udenlandsk skat i felt 589 ("Udenlandsk skat vedrørende felt 296 og felt 297"). Hvis skattebeløbet ikke er oplyst indberettes 0 i felt 589. Hvis felt 589 er BLANK gives exemption-nedslag.

Hvis skattepligtigperioden med fuld skattepligt er mindre end et år, skal kun indkomsten oppebåret i skattepligtsperioden indberettes i felt 296. Hvis der er indberettet i feltet, og skatteyderen ikke er kommanditist, skal regnskabsoplysningerne i felt 600 serien også indberettes.

Felt 297: Renter i udenlandsk virksomhed

Feltet indberettes med renteindtægter og udgifter i udenlandsk virksomhed, som er lempelsesberettiget. Nettorenter skal, når den udenlandske virksomhed ikke er lempelsesberettiget, indberettes i felt 237/488.

Hvis beløbet er negativt, skal det indberettes med minus fortegn.

Hvis indkomsten er omfattet af creditlempelse, skal der også indberettes i felt 589 ("Udenlandsk skat vedrørende felt 296 og felt 297").

Felt 298: Udenlandsk kapitalindkomst

I felt 298 indberettes udenlandsk kapitalindkomst i disse tilfælde:

1. Udenlandsk kapitalindkomst som er omfattet af creditreglen i LL § 33 eller af en dobbeltbeskatningsoverenskomst, der følger denne regel. Der skal samtidig indberettes i felt 588 ("Udenlandsk skat vedrørende felt 298").

2. Udenlandsk kapitalindkomst som ifølge en dobbeltbeskatningsoverenskomst er omfattet af reglerne om ny exemption. Felt 588 ("Udenlandsk skat vedrørende felt 298") skal være blank.

Renteindtægter selvangives med bruttobeløb, idet der tillige skal selvangives eventuelle renteudgifter vedrørende gæld i udlandet. Hvis renteudgifterne vedrører renteindtægterne, jf. LL § 33 F, skal nettobeløbet indberettes i felt 298, således at lempelsen beregnes i forhold til nettoindkomsten. Fradrag, der anses for at vedrøre den udenlandske kapitalindkomst, skal fratrækkes denne, uanset om fradraget er fra samme land. Dette gælder også, hvor fradraget selvangives hos ægtefællen, og i så fald skal felt 298 nedskrives med fradraget, der er selvangivet hos ægtefællen. Beløbet i felt 298, der modsvares af fradraget hos ægtefællen, indberettes i felt 214 "Anden kapitalindkomst" (der skal ikke ændres på den ægtefælle, der har selvangivet fradraget).

Udenlandsk kapitalindkomst, der ikke er lempelsesberettiget (dvs. til dansk beskatning), skal indberettes i felt 026.

Udenlandsk kapitalindkomst omfattet af reglerne om gammel exemption skal indberettes i felt 285 ("Udenlandsk kapitalindkomst, gl. exemption").

Hvis borger har indsendt selvangivelse, hvor der er forskellige indkomsttyper fra samme land til creditlempelse, og der er oplyst en betalt skat, skal skatten ved indberetning af indkomsterne i felterne til creditlempelse fordeles således, at der sikres nedslag i alle indkomsttyper uden at nedslaget begrænses ved beregningen.

Det er kun hvis den samlede betalte skat i udlandet overstiger den samlede beregnede del af den danske skat, der kan henføres til den udenlandske indkomst fra det pågældende land, at der må ske begrænsning i nedslaget.

Hvis skattepligtsperioden med fuld skattepligt er mindre end et år, skal kun indkomsten oppebåret i skattepligtsperioden indberettes i felt 298.

Hvis der er indberettet udbytte fra udenlandske aktier i dansk depot, hvor udbyttet er kapitalindkomst, vil udbyttet blive opsat i felt 298 med udbytteskat i felt 588. Hvis der er en DBO med landet med en fast procentsats, vil der max blive opsat den udbytteskat, der må gives efter DBO'en.

Felt 299: Udenlandsk personlig indkomst, gammel Exemption; AM-bidragspligtig

I felt 299 indberettes udenlandsk personlig indkomst omfattet af reglerne om lempelse efter metoden for gammel exemption med progressionsforbehold. Det gælder uanset om lønmodtageren er omfattet af social sikringslovgivning i Danmark eller i udlandet.

I stedet for felt 299 anvendes felt 295, hvis indkomsten ikke er AM-bidragspligtig som fx pension mv.

OBS: Med lov nr. 1235 af 24. oktober 2007 om lavere skat på arbejde er AM-bidraget blevet til en skat, og derfor beregnes der også for så vidt angår AM-bidrag lempelse vedrørende udenlandsk indkomst. Lempelsen i "AM-skatten" gives, selv om personen er socialt sikret i Danmark.

Beløbet i felt 299 er før fradrag af faglige kontingenter og standardfradrag for udenlandsk lønindkomst m.v., jf. vejledning til felterne 458 ("Fagligt kontingent") og 413 ("Ligningsmæssige fradrag vedrørende personlig indkomst, gl. exemption"). Systemet tager højde for ligningsmæssige fradrag i forbindelse med lempelse, jf. nettoprincippet i LL § 33 F og i den forbindelse den juridiske vejledning, afsnit C.F.2 og C.F.4, samt vejledningen "Beregning af personlige indkomstskatter mv.", afsnit D.

Hvis en del af/hele beløbet i felt 546/547 (arbejdsgiveradministreret kapitalpension/supplerende engangsydelse) vedrører felt 299, skal det beløb, som vedrører felt 299, indberettes i felt 512, hvorefter beløbet maskinelt vil blive lagt til lempelsesbrøkens tæller vedrørende topskat.

Hvis pensionsinstitutter har indeholdt AM-bidrag af modtagne arbejdsgiveradministrerede indskud på kapitalpension og/eller ratepension, hvor indskuddene vedrører den lempelsesberettigede indkomst, skal det i alt af pensionsinstitutter indeholdte AM-bidrag indberettes i felt 566 af sagsbehandler, men kun i det omfang indskuddene kan henføres til den lempelsesberettigede indkomst, jf. felt 566.

Hvis skatteyderen er omfattet af reglen i KSL § 62 D, skal der samtidig indberettes værdien "1" i felt 729 ("Kode for § 62 D indkomst"), jf. den juridiske vejledning, afsnit C.F.4.2.7.

Beløb i felt 299 indgår i beregningsgrundlaget for beskæftigelsesfradrag og ekstra befordringsfradrag.

Hvis skattepligtsperioden med fuld skattepligt er mindre end et år, skal kun indkomsten oppebåret i skattepligtsperioden indberettes i felt 299.

Felt 300 – 399

Felt 308: Ejendomsavance (rubrik 308)

Feltet udfyldes med fortjeneste opgjort efter ejendomsavancebeskatningslovens regler. Ved valg af virksomhedsordning indgår beløbet i denne.

Beløbet i felt 308 indgår i:

Beregningsgrundlaget for opsparing i konjunkturudligningsordningen.

Kapitalindkomsten ved værdien "blank" eller "4" i virksomhedskode (felt 184).

Beregningsgrundlaget for AM-bidrag ved værdien "1", "2", "3" eller "5" i virksomhedskode (felt 184).

Beløb kan kun være positivt.

Feltet er et selvstændigt felt og ikke et underfelt til f.eks. felterne 221 Overskud af virksomhed og 435 Underskud af virksomhed. Beløb i felt 308 skal dermed ikke indgå i hhv. felt 221 Overskud af virksomhed eller 435 Underskud af virksomhed.

Felt 310: Udbytte af danske aktier, ikke optaget til handel på et reguleret marked, indberettet til SKAT (rubrik 64)

I felt 310 fortrykkes udbytte fra danske aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked, og som er indberettet til Skattestyrelsen, dvs. i dansk depot, og hvor der er indeholdt 27 % dansk udbytteskat.

Det printede beløb er før indeholdelse af udbytteskat.

Udbytteskatten opsættes ikke længere som en automatisk beregning af det indberettede beløb i felt 310. Udbytteskatten bliver fra indkomståret 2016 indberettet med det reelt indeholdte beløb i felt 024. (Se mere under felt 024).

Felt 312: Gevinst/tab på aktier, ikke optaget til handel på et reguleret marked, samt udbytte der ikke er indeholdt udbytteskat i. Tab angives med minus (rubrik 67)

I felt 312 indberettes indkomstårets gevinst/tab på aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked, samt udbytte der ikke er indeholdt udbytteskat i.

Beløbet skal være årets nettobeløb før modregning af tab fra ægtefælle og/eller tab fra tidligere år. Negativt beløb angives med minus.

Felt 313: Udbytte af udenlandske aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked og anden udlodning fra visse investeringsforeninger (før udbytteskat) (rubrik 450)

I felt 313 indberettes lempelsesberettiget udbytte af udenlandske aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked (og ikke i dansk depot). Beløbet skal være før indeholdelse af udenlandsk udbytteskat.

Når felt 313 er indberettet, skal felt 539 ("Betalt udenlandsk udbytteskat vedr. felt 313/503") også være indberettet. Forskellen på felt 313 og felt 503 er, at det første felt vedrører aktier, der ikke er optaget til

handel på et reguleret marked, mens det andet felt vedrører aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked. Denne forskel har alene betydning i relation til modregning af tab.

Beløbet i felt 313 kommer fra selvangivelsen for udenlandsk indkomst (04.012). I denne selvangivelse er der desuden en rubrik til renteudgifter vedrørende gæld i udlandet, og det skal oplyses, hvilke indtægtsposter renteudgifterne knytter sig til. Hvis renteudgifterne knytter sig til udenlandsk udbytte, der er aktieindkomst, skal udbyttet - af hensyn til lempelsesberegningen, jf. LL § 33 F - reduceres med udgifterne før indberetning i felt 313/503. Til gengæld skal et tilsvarende beløb indberettes i felt 314/504 af hensyn til selve skatteberegningen. Renteudgiften skal helt uafhængigt heraf indberettes på sædvanlig vis. Tilsvarende gælder, hvis den ene ægtefælle har udbyttet, mens ægtefællen har renteudgiften, der er knyttet til udbyttet.

Hvis der er udenlandsk udbytte fra flere lande, skal beløbene lægges sammen i felt 313 (også hvis lempelsesberegningen skal ske manuelt, da beløbet i felt 313 i alle tilfælde udskrives på årsopgørelsen).

Felt 313 kan også bruges i tilfælde, hvor der er tale om anden udenlandsk aktieindkomst, hvis denne er lempelsesberettiget (som aktieindkomst) og vedrører børsnoterede aktier.

Udenlandske aktieudbytter, dvs. felterne 313, 503 og 509, indgår på samme måde som danske aktieudbytter i beløbet på 5.000/10.000 kr., der ses bort fra ved opgørelse af indkomstgrundlaget til reduktion af pensionistnedslag vedrørende ejendomsværdiskat.

Felt 314: Gevinst/tab på udenlandske aktier/investeringsforeningsbeviser, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked, og udenlandsk udbytte/udlodning, hvor der ikke er indeholdt udbytteskat. Tab angives med minus

I felt 314 indberettes gevinst/tab på udenlandske aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked. Beløb vedrørende felt 314 kommer fra selvangivelsen for udenlandsk indkomst (04.012).

Tab indberettes med negativt fortegn.

Beløb i felt 314 behandles på samme måde som beløb i felt 312 i skatteberegningen, og der bliver således heller ikke beregnet lempelse (hvis der i helt særlige tilfælde skal lempes, kan felt 313 anvendes).

Forskellen på felt 314 og felt 504 er, at det første felt vedrører aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked, mens det andet felt vedrører aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked. Denne forskel har alene betydning i relation til modregning af tab.

Felt 316: Udbytte af danske aktier, ikke optaget til handel på et reguleret marked, der ikke er medtaget i rubrik 64 (rubrik 65)

I felt 316 indberettes udbytte af danske aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked, og som ikke er medtaget i felt 310.

Beløbet i felt 316 er før indeholdt udbytteskat.

Der henvises til beskrivelsen af reglerne i hjælpevejledningen til borgerne, (rubrik 65).

Felt 318: Udligningsskattegrundlag (udgået fra SLUT 2018)

Felt 318 angiver grundlaget for beregning af eventuel udligningsskat af store pensionsudbetalinger, jf. PSL § 7a.

Felt 318 udgøres, jf. PSL § 7a, stk. 1, af en række pensionsbeløb, hvoraf der beregnes 6 % udligningsskat af den del, der overstiger et bundfradrag på 362.800 kr. Hvis den personlige indkomst med tillæg af pensionsindskud er mindre, vil udligningsskat automatisk blive beregnet af dette lavere grundlag, jf. PSL § 7a, stk. 3. Feltet opsættes maskinelt, og SC kan indberette i feltet.

Mellem ægtefæller overføres automatisk uudnyttede bundfradrag, dog højst 121.000 kr. og med fradrag af personlig indkomst.

Beløbet i felt 318 er periodebeløb, og det mindste af de tre mulige grundlag (indkomst, personlig indkomst mv. eller indberettet beløb) danner grundlag for helårsomregning i tilfælde af delårsansættelse. Det bemærkes, at systemet er ikke indrettet til beregning af udligningsskat i tilfælde af delårsansættelse efter faktiske indkomster efter PSL § 14, stk. 2; i så fald må der ske manuel beregning, jf. felt 939 ("Manuelt beregnet udligningsskat").

Beregningsvejledningen indeholder eksempler med udligningsskat, jf. afsnit H.4 i vejledningen for 2013

På CSR-L hedder felt 318: BeGUdligSk

Felt 319: Egen værdi af fri telefon

Feltet opsættes maskinelt med et beløb, der er beregnet som antal måneder i COR med fri telefon x 225 kr. Hvis indberetter har indberettet et forkert antal måneder, vil det maskinelt opsatte beløb også blive forkert.

Se evt. afsnit 17. Fri telefon i slutvejledningen

Indberetningen fremgår af skattemappen, aktuelle indkomstårsoplysninger/e-Skattekort. Søg på den aktuelle periode og afmærk "Indkomstoplysninger mv, detaljeret".

Feltet kan kun opsættes maskinelt eller indberettes af et skattecenter via TS-Tele system 55, billederne ÆNDR og INDB. På CSR-L hedder feltet EgnVærFTlf.
OBS: Der kan forekomme situationer hvor feltet ikke fremgår af system 55 CSRL/ÆNDR og det er når der sker rettelser vedrørende fri telefon og ændringen ikke giver anledning til en ny årsopgørelse.

Feltet er et rent oplysningsfelt, som gør det muligt at beregne ægtefællerabat.

Der gives nedslag for fri telefon fra flere samtidige arbejdsgivere samt ægtefællereduktion, hvis det samlede beløb for de to ægtefæller overstiger 3.500 kr. Reduktionen er på 25% af hver ægtefællernes "værdi af fri telefon"

Felt 320: Udenlandsk pension, exemption

I felt 320 indberettes "Udenlandsk pension, exemption".

Feltet er personlig indkomst uden AM-bidrag.

Feltet kan indberettes via TastSelv i det nye udlandsafsnit.

Feltet kan ikke forekomme hos begrænset skattepligtige, og heller ikke selv om de er grænsegængere. Feltet bruges ikke ved 'gammel exemption'.

Feltet har med hensyn til lempelse og underskudsoverførsel efter PSL § 13, stk. 5, samme funktion som felt 290 (der er dog ikke tilknyttet ligningsmæssige fradrag svarende til felt 495 og i form af felt 570).

På CSR-L benævnes feltet udlpensexm.

OBS: Brug felt 320, hvis der er flere udenlandske pensioner, hvor en pension f.eks. er med credit (felt 290/786) og en anden med exemption (felt 320).

Felt 320/295 indgår i udligningsskattegrundlaget efter PSL § 7a, stk. 1, jf. også felt 976 vedrørende eventuel reduktion af grundlaget samt felt 318 ("Udligningsskattegrundlag").

Felt 327: Gevinst/tab på obligationer, der er optaget til handel på et reguleret marked (rubrik 32)

I felt 327 indberettes skattepligtige gevinster/tab på obligationer, der er optaget til handel på et reguleret marked.

Fradragsberettiget tab angives med negativt fortegn.

Bagatelgrænse: Gevinst/tab på obligationer (optaget/ikke optaget til handel på reguleret marked) indgår sammen med nettogevinst/tab på minimumsudloddende obligationsinvesterende investeringsforeningsbeviser, jf. felt 330, samt fordringer og gæld i fremmed valuta mm., jf. felt 214, i den samlede nettoopgørelse af bagatelgrænsen på +/- 2.000 kr. Når bagatelgrænsen overskrides, er hele gevinsten skattepligtig henholdsvis hele tabet fradragsberettiget.

Beløbet er kapitalindkomst og behandles som et engangsbeløb ved delårsansættelse.

Felt 328: Gevinst/tab på obligationer, der er ikke optaget til handel på et reguleret marked (rubrik 40)

I felt 328 indberettes skattepligtige gevinster/tab på obligationer, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked.

Fradragsberettiget tab angives med negativt fortegn.

Bagatelgrænse: Gevinst/tab på obligationer (optaget/ikke optaget til handel på reguleret marked) indgår sammen med nettogevinst/tab på minimumsudloddende obligationsinvesterende investeringsforeningsbeviser, jf. felt 330, samt fordringer og gæld i fremmed valuta mm., jf. felt 214, i den samlede nettoopgørelse af bagatelgrænsen på +/- 2.000 kr. Når bagatelgrænsen overskrides, er hele gevinsten skattepligtig henholdsvis hele tabet fradragsberettiget.

Beløbet er kapitalindkomst og behandles som et engangsbeløb ved delårsansættelse.

Felt 329: Tab på visse aktiebaserede finansielle kontrakter (rubrik 86)

Felt 329 Tab på visse aktiebaserede finansielle kontrakter

På CSR-L hedder feltet: **TabAFinKon**

Feltet bruges til indberetning af samlet fradragsberettiget tab vedrørende aktiebaserede finansielle kontrakter, der enten kan vælges at blive modregnet i gevinst på aktier, optaget til handel på reguleret marked eller fremført til senere indkomstår.

Hvis borger ønsker at anvende tabet i gevinst på aktier, optaget til handel på reguleret marked, skal borger have angivet dette i felt 782.

Felt 330: Gevinst/tab på beviser med minimumsudloddende obligationsinvesterende investeringsforeninger (rubrik 30)

I felt 330 indtastes gevinst/tab på beviser i minimumsudloddende obligationsbaserede investeringsforeninger.

Fradragsberettiget tab angives med negativt fortegn.

Bagatelgrænse: Se vejledning til felt 327 eller 328.

Beløbet er kapitalindkomst og behandles som et engangsbeløb ved delårsansættelse.

Der henvises til beskrivelsen af reglerne i hjælpevejledningen til borgerne, (rubrik 30).

Felt 331: Ydelser efter lov om biblioteksafgift (rubrik 331)

Forfatteres indtægter fra biblioteksafgifter mv. indberettes, når det drejer sig om erhvervsdrivende, i felt 331 "Ydelser efter lov om biblioteksafgift", der er et heraf-felt til felt 221/435 ("Overskud/Underskud af virksomhed").

Hvis beløbet vedrører virksomhed, skal det således indgå i såvel felt 331 som felt 221/435.

Hvis beløbet vedrører hobbyforfattere, dvs. ikke virksomhed, skal det kun medtages i felt 229.

For erhvervsdrivende uden for virksomhedsordningen vil modtagne biblioteksafgifter mv. blive medregnet ved opgørelsen af virksomhedens resultat, men biblioteksafgiften vil - ved hjælp af felt 331 - ikke blive medregnet i virksomhedens bidragsgrundlag.

For erhvervsdrivende i virksomhedsordningen medregnes modtagne biblioteksafgifter mv. i bidragsgrundlag som virksomhedens resultat. Derved bliver der beregnet AM-bidrag af biblioteksafgifterne, men det kompenseres der for ved en automatisk beregning af en godtgørelse, jf. felt 232.

Felt 332: Lønindkomst ved arbejde i udlandet, dansk beskatning

I feltet indberettes udenlandsk indkomst til dansk beskatning for arbejde udført i udlandet. Fradrag i felt 341 kan ikke overstige indkomsten i felt 332:

Feltet er personlig indkomst med AM-bidrag

Der bortses ikke fra indkomst i feltet ved opgørelse af teknisk/ugentligt underskud mellem ægtefæller

Beløb i felt 332 indgår i beregningsgrundlaget for beskæftigelsesfradrag og ekstra befordringsfradrag

Feltet kan ikke forekomme hos begrænsede skattepligtige heller ikke selvom de er grænsegængere.

På CSR-L hedder feltet **UdLønDkBsk**

Felt 332 indgår automatisk i indkomstgrundlaget for reduktion af EVS pensionistnedslaget via den personlige indkomst

Ligningsmæssigt fradrag vedr. udenlandsk indkomst til dansk beskatning skal i felt 341.

Hvis skattepligtsperioden med fuld skattepligt er mindre end et år, skal kun indkomsten oppebåret i skattepligtsperioden indberettes i felt 332.

Felt 333: Lønindkomst ved arbejde i udlandet, exemption

I feltet indberettes udenlandsk indkomst til exemption lempelse

Feltet er personlig indkomst med AM-bidrag

Der bortses fra indkomst i feltet ved opgørelse af teknisk/uegentligt underskud mellem ægtefæller, ligesom ved fx felt 282

Beløb i felt 333 indgår i beregningsgrundlaget for beskæftigelsesfradrag og ekstra befordringsfradrag

Feltet kan ikke forekomme hos begrænsede skattepligtige heller ikke selvom de er grænsegængere.

På CSR-L hedder feltet **UdLønExemp**

Felt 333 indgår automatisk i indkomstgrundlaget for reduktion af EVS pensionistnedslaget via den personlige indkomst

Ligningsmæssige fradrag til udenlandsk indkomst til exemptionlempelse skal i felt 484

Hvis skattepligtsperioden med fuld skattepligt er mindre end et år, skal kun indkomsten oppebåret i skattepligtsperioden indberettes i felt 333

Felt 334: Forsker løn, AM-bidragspligtig

Felt 334 indberettes med løn som forsker, hvor forskerlønnen er AM-bidragspligtig.

Indkomsten som udenlandske forsker og nøglemedarbejdere indgår i SLUT, og forskerlønnen overføres fra COR.

Feltet opsættes maskinelt.

Feltet svarer til felt 202 beregningsmæssigt.

Felt 335: Udgået for 2011

Gælder IKKE for 2011:
335 Forsker løn, AM-bidragsfri

Felt 335 indberettes med løn som forsker, hvor forskerlønnen er AM-bidragsfri.

Indkomsten som udenlandsk forsker og nøglemedarbejdere indgår i SLUT og overføres fra COR.

Feltet opsættes maskinelt.

Feltet svarer til felt 204 beregningsmæssigt.

Felt 336: Forsker, jubilæumsgratiale/fratrædelsesgodtgørelse med AM-bidrag

Felt 336 indberettes med forskerjubilæumsgratiale/fratrædelsesgodtgørelse med AM-bidrag.

Feltet opsættes maskinelt med oplysninger fra COR.

Feltet svarer til felt 243.

Felt 337: Forsker, jubilæumsgratiale/fratrædelsesgodtgørelse indsat på pensionsordning

Felt 337 indberettes med forsker jubilæumsgratiale indsat på pensionsordning.

Feltet opsættes maskinelt med oplysninger fra COR.

Feltet er et heraf-felt til felt 336 og svarer til felt 568.

Felt 338: Forsker løn mv. med forskudt regnskabsår. Andel i slutåret

Feltet indberettes med den del af indkomst som udenlandsk forsker og nøglemedarbejder, der svarer til andelen af felt 334 i kalenderåret.

Feltet svarer til felt 261.

Felt 339: Forsker jubilæumsgratiale omfattet af §7U m. forskudt regnskabsår. Andel i slutåret

Felt 339 indberettes med den del af indkomst som udenlandsk forsker og nøglemedarbejder, der svarer til andelen af felt 336 i kalenderåret.

Feltet svarer til felt 548.

Felt 341: Ligningsmæssigt fradrag vedr. arbejde i udlandet, dansk beskatning

Feltet indberettes med ligningsmæssige fradrag, der vedrører felt 332 (udenlandsk indkomst til dansk beskatning)

Feltet kan ikke forekomme hos begrænsede skattepligtige heller ikke selvom de er grænsegængere.

Felt 344: Ekstra skattefradrag for indbetalinger til pensionsordninger

Fra og med indkomståret 2018 er indført et nyt ligningsmæssigt fradrag for indbetalinger på pensionsordninger.

Lovgrundlaget for det nye fradrag er ligningslovens § 9 L.

Det nye ligningsmæssige pensionsfradrag indføres dels som en overgangsordning med stigende satser frem til og med 2020 og dels i to tempi, hvad angår selve opgørelsen af beregningsgrundlaget.

Den interne kode EKSPENSFRDALDKOD (Pens.Fradra/Pens) opsættes med 1, hvis personen har 15 år eller mindre til folkepensionsalder, eller hvis personen har opnået folkepensionsalderen.

Når EKSPENSFRDALDKOD er lig med 1, så vises den på CSR-L med følgende tekst Pens.Frd/Pens i yderste højre kolonne.

Det maskinelt beregnede pensionsfradrag opsættes maskinelt (automatisk) i felt 344, dog ikke hvis felt 344 er indberettet af SC, så er det dette beløb, der skal opsættes i felt 344.

Når felt 344 er opsat maskinelt, opsættes datakode = 6.

Når felt 344 er indberettet af SC, opsættes datakode = 8.

Beregningerne

Det nye ekstra fradrag for pensionsindbetalinger er et ligningsmæssigt fradrag.

Det nye ekstra fradrag for pensionsindbetalinger beregnes af indskud på pensionsordninger omfattet af pensionsbeskatningslovens § 18 og 19.

Arbejdsgiveradministrerede ordninger omfattet af bortseelsesret skal indgå i beregningsgrundlaget af det nye fradrag efter modregning af arbejdsmarkedsbidrag. Indskud på arbejdsgiveradministreret aldersforsikring efter pensionsbeskatningslovens § 16, som er indeholdt i felt 347, indgår dog ikke i det ekstra pensionsfradrag.

Pensionsindskuddene der omfatter beregningen af det nye fradrag, er felterne 416, 436, 444, og 628 (felt 629 er en del af beløbet i felt 628, derfor skal felt 629 ikke medregnes særskilt).

Beregningsgrundlaget er summen af beløb i felt 416, 436, 444 og 628.

OBS. Begrænset skattepligtige ej grænsegængere og dobbeltdomicilerede ej grænsegængere kan ikke have felterne 416, 436 og 444, deres beregningsgrundlag vil derfor være beløbet i felt 628.

Fradraget beregnes af grundlaget med 20 % for personer som har 15 år eller mindre til folkepensionsalderen eller har opnået folkepensionsalderen og for øvrige med 8 %. Der kan maksimalt beregnes fradrag af et beløb på 70.000 kr. i 2018.

Procentsatsen for personer som har 15 år eller mindre til folkepensionsalderen forhøjes til 22 for indkomståret 2019 og 32 fra og med 2020. Procentsatsen for personer med mere end 15 år ril folkepensionsalderen er fastsat til 8 for 2018 og 2019, men forhøjes fra og med 2020 til 12 %.

Grundbeløbet på 63.900 kr. i 2010 niveau (udgør 70.000 kr. i 2018) reguleres efter personskattelovens § 20.

Folkepensionsalderen justeres løbende efter nedenstående reguleringsniveau:

§ 1 a. *Folkepensionsalderen er:*

1) 65 år for personer, der er født før den 1. januar 1954.

2) 65 1/2 år for personer, der er født i perioden fra den 1. januar 1954 til den 30. juni 1954.

3) 66 år for personer, der er født i perioden fra den 1. juli 1954 til den 31. december 1954.

4) 66 1/2 år for personer, der er født i perioden fra den 1. januar 1955 til den 30. juni 1955.

5) 67 år for personer, der er født i perioden fra den 1. juli 1955 til den 31. december 1962.

6) 68 år for personer, der er født efter den 31. december 1962.

Personer født efter 31. december 1962 får opsat pensionsalderen ud fra den forventede levetid:

Stk. 2. I 2015 og herefter hvert 5. år beregnes, jf. stk. 3, om folkepensionsalderen for personer født efter den 31. december 1962 skal reguleres.

Stk. 3. Folkepensionsalderen for personer født efter den 31. december 1962 forhøjes, hvis den gennemsnitlige levetid for 60-årige i de seneste 2 år på grundlag af Danmarks Statistiks opgørelse heraf overstiger levetiden i 2004-2005 på 81,4 år. Levetiden opgøres som et simpelt gennemsnit for mænd og kvinder. Folkepensionsalderen fastsættes af beskæftigelsesministeren til levetiden for 60-årige i de seneste 2 år tillagt en forudsat stigning i levetiden på 0,6 år og fratrukket en forudsat folkepensionsperiode på 14,5 år. Der afrundes til nærmeste halve år. Folkepensionsalderen reguleres med højst 1 år ad gangen. Folkepensionsalderen fastsættes med virkning pr. 1. januar i kalenderåret 15 år efter det år, hvori folkepensionsalderen reguleres

Fra og med årsopgørelsen 2019 reduceres beregningsgrundlaget på grundbeløbet 63.900 kr. (2010 niveau) med pensionsudbetalinger omfattet af pensionsbeskatningslovens § 20, stk. 1, nr. 1-4. Undtaget herfor er følgende udbetalinger:

1) Udbetaling af invalidepension indtil opnåelse af folkepensionsalderen, jf. § 1 a i lov om social pension.

2) Udbetaling af rateforsikring i tilfælde af forsikredes invaliditet.

3) Udbetaling af rateopsparing i tilfælde af kontohaverens varigt nedsatte arbejdsevne, som efter reglerne i lov om social pension berettiger kontohaveren til at oppebære førtidspension.

4) Udbetaling af ægtefælle- eller samleverpension.

5) Udbetaling til efterladte.

6) Udbetaling af tjenestemandspension.

Grunden til, at beregningsgrundlaget ikke nedskrives med pensionsudbetalinger i 2018, er dels, at eIndkomst/COR ikke har alle data til rådighed (i forhold til FORSKUD18) og dels, at reduktionen med pensionsudbetalinger er knyttet op på året før indkomståret. Dvs., at der kun skal modregnes pensionsudbetalinger såfremt, borgeren i sidste år før indkomståret har fået pensionsudbetalinger.

Fra og med årsopgørelsen 2019 vil det betyde, at har en borger fået pensionsudbetalinger efter pensionsbeskatningslovens § 20, stk. 1, nr. 1-4 i kalenderåret 2018, så skal pensionsudbetalinger i indkomståret 2019 nedskrive beregningsgrundlaget for pensionsfradraget med 2019-udbetalinger. Grunden til denne "særregel" er bl.a., at det ikke er hensigtsmæssigt, at en borger på forskudsopgørelsen får beregnet fuldt

pensionsfradrag og så ender op med en restskat, hvis der udbetales pension efter pensionsbeskatningslovens § 20 i slutningen af forskudsåret.

Udenlandske beløb

Der er i lovudkastet ikke umiddelbart taget stilling til en fordeling af det nye fradrag mellem dansk og udenlandsk indkomst. Det er imidlertid muligt at gøre det manuelt, hvis det efterfølgende viser sig, at der skal fordeles.

Dvs. at fradraget altid systemmæssigt skal anses for at vedrøre dansk indkomst.

Delår

Det nye fradrag omregnes til helårsbeløb dog maksimalt 5.600 kr./14.000 kr., dvs. afhængigt af alder.

Nedenstående eksempel viser en omregning af det nye fradrag til helårsbeløb:

Der er skattepligt i halvdelen af indkomståret og personen har under 15 år til folkepensionsalderen. I felt 416 er registreret 10.000 kr. og derudover en arbejdsgiveradministreret pensionsordning på 15.000 kr.

*På periode beregnes fradraget med 20 % af pensionsindskuddene til i alt: 20 % * (10.000 + 15.000) = 5.000 kr.*

*På helår udgør grundlaget for fradraget 416 på 10.000 kr., som er et engangsbeløb og arbejdsgiveradministreret pensionsordning på 15.000 kr. der skal omregnes til helårsbeløb (15.000 * 365 / 183 = 29.918). Grundlaget for fradraget i alt på helårsbasis bliver dermed 10.000 + 29.918 = 39.918, hvilket giver et helårsligt fradrag på: 20 % * 39.918 = 7.984 kr.*

Felt 345: Gevinst/tab på aktier/beviser i aktiebaserede investeringsselskaber (lagerprincippet) (rubrik 345, beviser i andre investeringsselskaber se rubrik 38)

Gevinst/tab på danske aktier/beviser fra aktiebaserede investeringsselskaber. Aktierne/beviserne anses for at være optaget til handel på reguleret marked, men modsat tab på reguleret marked, er tab på aktier/beviser fra aktiebaserede investeringsselskaber ikke kildeartsbegrænsede.

Gevinst/tab opgøres efter lagerprincippet, og tab modregnes uden begrænsninger. Gevinst må dog ikke reduceres af tab på gamle unoterede aktier fra 2002-2005 (felt 890).

Feltet indgår ved opgørelsen af nettogevinsten på reguleret marked ifm. modregning af tab på finansielle kontrakter (felt 329), og indgår ligeledes i summen for reguleret marked, ved opgørelsen af gevinst/tab på reguleret marked. Det betyder, at gevinst i felt 345 kan reducere eller helt fjerne et fremført tab i indkomståret og fra tidligere indkomstår. Tab på felt 345, der ikke kan modregnes i øvrige gevinster, vil dog ikke fremføres, men derimod omregnes til negativ skatteværdi, der modregnes efter samme principper som ej reguleret marked.

Felterne 345 og 375 omtales også de lagerbeskattede aktieindkomster, da øvrige aktieindkomster ikke opgøres efter lagerprincippet.

Udbytter fra felt 345 henføres til felt 501 (rubrik 61). Det er således indkomstårets værdiforøgelse eller -forringelse, der indberettes i felt 345 og 375.

For at et investeringsselskab kan betragtes som værende aktiebaseret, skal der indgives meddelelse herom til Skattestyrelsen før 1. november i kalenderåret før indkomståret, hvor investeringsselskabet ønsker at blive betragtet som aktiebaseret. Der skal kun indsendes anmodning forud for det første kalenderår, som meddelelsen skal have virkning fra.

Fra om med indkomståret 2021, kan også nye investeringsselskaber meddele Skattestyrelsen om, at de er aktiebaserede i løbet af indkomståret, hvis de senest 2 måneder efter oprettelsen giver meddelelse herom, dog ikke senere end 1. november i indkomståret.

Skat.dk: C.B.4.3.2 Personers gevinst og tab på aktier og investeringsbeviser i aktiebaserede investeringsselskaber

For at blive betragtet som værende aktiebaseret, skal mindst 50% af investeringsselskabets aktivmasse i løbet af hvert kalenderår gennemsnitligt være placeret i værdipapirer mv., omfattet af Aktieavancebeskatningsloven, bortset fra ABL § 19 C og ABL § 22, der er obligationsbaserede.

Et investeringsselskab, der ikke anses for at være aktiebaseret, anses for at være obligationsbaseret og gevinst/tab henføres til felt 239 (rubrik 38) og indgår således i kapitalindkomsten.

Felt 346: Indkomst vedrørende finansielle kontrakter (rubrik 346)

I felt 346 indberettes indkomst vedrørende finansielle kontrakter (indgik til og med 2011 i felt 214).

Fradragsberettiget tab angives med negativt fortegn.

Felt 346 er kapitalindkomst og behandles som engangsbeløb ved delårsansættelse.

Begrænset skattepligtige og begrænset skattepligtige grænsegængere kan ikke have feltet.

Felt 347: Indskud på arbejdsgiveradministreret aldersopsparing, gruppeliv mv., fratrukket i din løn (rubrik 347)

Feltet bruges til arbejdsgiveradministrerede aldersopsparinger, gruppeliv og sundhedsforsikringer, hvor der er bortset fra indbetalingen.

Feltet er feltlåst.

Beløb i felt 347 har slutsystemet henter fra felt 857 i COR.

Beløb i feltet er altid A-indkomst efter AM-bidrag og før indeholdt A-skat.

Alle typer skatteydere kan have feltet.

Feltet kan indberettes via:

- system 55 ÆNDR/INDB
- TastSelv
- EROS
- SA Pro

Felt 352: Udbytte fra blandede udloddende investeringsforeninger/-selskaber (udgået fra 2015)

Felt 352 ("Udbytte fra blandede udloddende investeringsforeninger/-selskaber") er et heraf-felt til felterne 501 og 505, dvs. danske aktieudbytter, og det fungerer som en begrænsning i forhold til tabsmodregning, idet der ikke må modregnes aktietab i disse udbytter, undtagen tab af unoterede aktier for det aktuelle indkomstår.

Felt 352 vil fremgå af CSRL, og det vil være sat automatisk op med beløb, der er indberettet til RKO, delsystem IFPA, når arten af investeringsforeningen mv. har værdien "1" eller "4", ejerforhold har værdien "blank" eller "4", og investeringsforeningens virke har værdien "B".

Felt 355: Efterbeskatning af flexydelses- og efterlønsbidrag før indkomståret 2002

I felt 355 "Efterbeskatning af fleksydelses- og efterlønsbidrag før indkomståret 2002" findes tilbagebetalt efterløns- og fleksydelsesbidrag. For bidrag, der er fradraget efter indkomståret 2001, anvendes felt 356.

For bidrag, der er fradraget før indkomståret 2002 beregnes der bundskat, sundhedsbidrag og kommuneskat (for begrænset skattepligtige 24 % indkomstskat i stedet for kommuneskat) samt i givet fald kirkeskat. Felt 355 udgør beregningsgrundlaget for denne efterbeskatning med 3,64 % bundskat og 8 % sundhedsbidrag samt kommune/kirkeskat.

Felt 355 er et selvstændigt felt, der i slutsystemt indgår i årsopgørelsens indkomstopgørelse som AM-bidragsfri, personlig indkomst.

Den skat, der godskrives ved årsopgørelsen, er en A-skat, der indgår sammen med anden A-skat i "Indeholdt A-skat" i "Specifikation af forskudsskat m.v.".

Der må gerne ske modregning i den skat, der vedrører efterbeskatning af tilbagebetalte efterlønsbidrag mv., med skatteværdi af underskud i skattepligtig indkomst og med skatteværdi af forskellige personfradrag.

I tilfælde af delårsomregning efter PSL § 14 vil felter 355 automatisk blive behandlet som engangsbeløb.

Felt 356: Efterbeskatning af flexydelses- og efterlønsbidrag før indkomståret 2001

I felt 356 "Efterbeskatning af fleksydelses- og efterlønsbidrag efter indkomståret 2001" findes tilbagebetalt efterløns- og fleksydelsesbidrag. For bidrag, der er fradraget før indkomståret 2002, anvendes felt 355.

For bidrag, der er fradraget efter indkomståret 2001 beregnes der sundhedsbidrag og kommuneskat (for begrænset skattepligtige 24 % indkomstskat i stedet for kommuneskat) samt i givet fald kirkeskat. Felt 356 udgør beregningsgrundlaget for denne efterbeskatning med 8 % sundhedsbidrag samt kommune/kirkeskat.

Felt 356 er et selvstændigt felt, der i slutsystemt indgår i årsopgørelsens indkomstopgørelse som AM-bidragsfri, personlig indkomst.

Den skat, der godskrives ved årsopgørelsen, er en A-skat, der indgår sammen med anden A-skat i "Indeholdt A-skat" i "Specifikation af forskudsskat m.v.".

Der må gerne ske modregning i den skat, der vedrører efterbeskatning af tilbagebetalte efterlønsbidrag mv., med skatteværdi af underskud i skattepligtig indkomst og med skatteværdi af forskellige personfradrag.

I tilfælde af delårsomregning efter PSL § 14 vil felter 356 automatisk blive behandlet som engangsbeløb.

Felt 362: Udbetaling af indefrosne feriemidler

Beløb i felt 362 er et heraf-beløb til felt 202.

Beløb i felt 362 skal alene anvendes i SLUT i forbindelse med delårsansættelse, idet beløb i felt 362 skal behandles som engangsbeløb.

Felt 368: Gruppelivs- og sundhedsforsikring fratrukket i løn vedr. DIS-indkomst

Feltet er personlig indkomst, og behandles på samme måde som DIS-indkomst i felterne 506/508, hvoraf der gives lempelse for den skat, der falder på indkomsten.

Feltet opsættes på baggrund af beløb indberettet i COR-felterne 91 og 96, og indkomsten fordeles mellem felt 368 og felt 347 efter antal sødage indberettet i felt 741 og 743.

Beløb i feltet er bidragsfri A-indkomst før indeholdt A-skat.

Felt 375: Gevinst/tab på udenlandske aktier/beviser i aktiebaserede investeringsselskab (lagerprincippet) (rubrik 375)

Gevinst/tab på udenlandske aktier/beviser fra aktiebaserede investeringsselskaber. Aktierne/beviserne anses for at være optaget til handel på reguleret marked, men tab på aktier/beviser fra aktiebaserede investeringsselskaber, er ikke kildeartsbegrænsede.

Gevinst/tab opgøres efter lagerprincippet, og tab modregnes uden begrænsninger. Gevinst må dog ikke reduceres af tab på gamle unoterede aktier fra 2002-2005 (felt 890).

Feltet indgår ved opgørelsen af nettogevinsten på reguleret marked, ifm. modregning af tab på finansielle kontrakter (felt 329), og indgår ligeledes i summen for reguleret marked, ved opgørelsen af gevinst/tab på reguleret marked. Det betyder, at gevinst i felt 375 kan reducere eller helt fjerne et fremført tab i indkomståret og fra tidligere indkomstår. Tab på felt 375, der ikke kan modregnes i øvrige gevinster, vil dog ikke fremføres, men derimod omregnes til negativ skatteværdi, der modregnes efter samme principper som ej reguleret marked.

Felterne 345 og 375 omtales også de lagerbeskattede aktieindkomster, da øvrige aktieindkomster ikke opgøres efter lagerprincippet. Det er således indkomstårets værdi-forøgelse eller -forringelse, der indberettes i felt 345 og 375.

Udbytter fra felt 375 henføres til felt 509, såfremt der I DBO er aftalt en fast procentsats og aktierne ligger i dansk depot, og ellers til felt 503, hvis ikke der er en DBO eller aftalt en fast procentsats eller aktierne ligger i et udenlandsk depot.

For at et investeringsselskab kan betragtes som værende aktiebaseret, skal der indgives meddelelse herom før 1. november i kalenderåret før indkomståret, hvor investeringsselskabet ønsker at blive betragtet som aktiebaseret. Der skal kun indsendes anmodning forud for det første kalenderår, som meddelelsen skal have virkning fra.

Skat.dk: C.B.4.3.2 Personers gevinst og tab på aktier og investeringsbeviser i aktiebaserede investeringsselskaber

For at blive betragtet som værende aktiebaseret, skal mindst 50% af investeringsselskabets aktivmasse i løbet af hvert kalenderår gennemsnitligt være placeret i værdipapirer mv., omfattet af Aktieavancebeskatningsloven, bortset fra ABL §19 C og ABL §22, der er obligationsbaserede.

Et investeringsselskab, der ikke anses for at være aktiebaseret, anses for at være obligationsbaseret.

Felt 376: Notatfelt

I notatfeltet kan der indberettes en tekst på højst 60 karakterer.

Felt 396: Ændret skattekommune

Udfyldes med det nye skattekommunenummer, hvis den fastsatte skattekommune ikke kan fastsættes på grundlag af CSR-P-oplysninger eller skal ændres.

I felt 396 indtastes kommunenummer med 3 cifre.

På CSRL vil være anført: "396 NySkatteKM 0173" (hvis den nye skattekommune er Lyngby-Taarbæk).

Oversigt over kommunenumre:

De 98 kommuner i det nye Danmark med nye kommunenumre

Efter kommunalreformen trådte i kraft den 1. januar 2007 er Danmark opdelt i 5 regioner med i alt 98 kommuner. Nedenfor er angivet den nye fordeling.

* angiver de steder, hvor der i forbindelse med kommunedannelserne har været grænsejusteringer jf. BEK nr. 656 af 29/06/2005. Efter kommunenummer. og -navn er anført de gamle kommunenumre.

Region Hovedstaden består af 29 kommuner:

101 København Uændret

147 Frederiksberg Uændret

151 Ballerup Uændret

153 Brøndby Uændret

155 Dragør Uændret

157 Gentofte Uændret

159 Gladsaxe Uændret

161 Glostrup Uændret

163 Herlev Uændret

165 Albertslund Uændret

167 Hvidovre Uændret

169 Høje-Taastrup Uændret

173 Lyngby-Taarbæk Uændret

175 Rødovre Uændret

183 Ishøj Uændret

185 Tårnby Uændret

187 Vallensbæk Uændret

190 Furesø 189 Værløse, 207 Farum

201 Allerød Uændret

210 Fredensborg 208 Fredensborg, 227 Karlebo

217 Helsingør Uændret

219 Hillerød * 219 Hillerød, 231 Skævinge

223 Hørsholm Uændret

230 Rudersdal 181 Søllerød, 205 Birkerød

240 Egedal 171 Ledøje-Smørum, 235 Stenløse, 237 Ølstykke

250 Frederikssund * 209 Frederikssund, 225 Jægerspris, 229 Skibby, 233 Slangerup

260 Frederiksværk-Hundested 211 Frederiksværk, 221 Hundested

270 Gribskov 213 Græsted-Gilleleje, 215 Helsinge

400 Bornholm Uændret

Region Sjælland består af 17 kommuner:

253 Greve Uændret

259 Køge 259 Køge, 267 Skovbo

265 Roskilde 255 Gundsø, 263 Ramsø, 265 Roskilde

269 Solrød Uændret

306 Odsherred 305 Dragsholm, 327 Nykøbing-Rørvig, 343 Trundholm

316 Holbæk 315 Holbæk, 321 Jernløse, 339 Svinninge, 341Tornved, 345 Tølløse

320 Faxe 313 Haslev, 351 Fakse, 385 Rønnede

326 Kalundborg 301 Bjergsted, 309 Gørlev, 317 Hvidebæk, 319 Høng, 323 Kalundborg

329 Ringsted Uændret

330 Slagelse 311 Hashøj, 325 Korsør, 331 Skælskør, 333 Slagelse

336 Stevns 271 Vallø, 389 Stevns

340 Sorø 303 Dianalund, 335 Sorø, 337 Stenlille

350 Lejre 251 Bramsnæs, 257 Hvalsø, 261 Lejre

360 Lolland 355 Holeby, 359 Højreby, 363 Maribo, 367 Nakskov, 379 Ravnsborg, 381 Rudbjerg, 383 Rødby

370 Næstved 307 Fuglebjerg, 353 Fladså, 357 Holmegård, 373 Næstved, 393 Suså

376 Guldborgsund 369 Nykøbing-Falster, 371 Nysted, 375 Nørre-Alslev, 387 Sakskøbing, 391 Stubbekøbing, 395 Sydfalster

390 Vordingborg 361 Langebæk, 365 Møn, 377 Præstø, 397 Vordingborg

Region Syddanmark består af 22 kommuner:

410 Middelfart 429 Ejby, 445 Middelfart, 451 Nørre Aaby

420 Assens 421 Assens, 433 Glamsbjerg, 437 Haarby, 485 Tommerup, 491 Vissenbjerg, 499 Aarup

430 Faaborg-Midtfyn 425 Broby, 431 Faaborg, 473 Ringe, 477 Ryslinge, 497 Årslev

440 Kerteminde 439 Kerteminde, 441 Langeskov, 447 Munkebo

450 Nyborg 449 Nyborg, 489 Ullerslev, 495 Ørbæk

461 Odense Uændret

479 Svendborg 427 Egebjerg, 435 Gudme, 479 Svendborg

480 Bogense 423 Bogense, 471 Otterup, 483 Søndersø

482 Langeland 475 Rudkøbing, 481 Sydlangeland, 487 Tranekær

492 Ærø 443 Marstal, 493 Ærøskøbing

510 Haderslev * 511 Gram, 515 Haderslev, 543 Vojens

530 Billund * 551 Billund og 565 Grindsted

540 Sønderborg 501 Augustenborg, 507 Broager, 513 Gråsten, 523 Nordborg, 533 Sundeved, 535 Sydals, 537 Sønderborg

550 Tønder * 505 Bredebro, 517 Højer, 521 Løgumkloster, 525 Nr. Rangstrup, 531 Skærbæk, 541Tønder

561 Esbjerg * 557 Bramming, 561 Esbjerg, 571 Ribe

563 Fanø Uændret

573 Varde * 553 Blaabjerg, 555 Blåvandshuk, 567 Helle, 573 Varde, 577 Ølgod

575 Vejen 527 Rødding, 559 Brørup, 569 Holsted, 575 Vejen

580 Aabenraa 503 Bov, 519 Lundtoft, 529 Rødekro, 539 Tinglev, 545 Aabenraa

607 Fredericia Uændret

621 Kolding * 509 Christiansfeld, 621 Kolding, 629 Vamdrup, 623 Lunderskov

630 Vejle 603 Børkop, 605 Egtved, 611 Give, 617 Jelling, 631 Vejle

Region Midtjylland består af 19 kommuner:

615 Horsens* 601 Brædstrup, 609 Gedved, 615 Horsens

657 Herning 651 Aulum-Haderup, 657 Herning, 677 Trehøje, 685 Aaskov

661 Holstebro 661 Holstebro, 679 Ulfborg-Vemb, 683 Vinderup

665 Lemvig 665 Lemvig, 673 Thyborøn-Harboøre

671 Struer 671 Struer, 675 Thyholm

706 Syddjurs 701 Ebeltoft, 721 Midtdjurs, 733 Rosenholm, 739 Rønde

707 Norddjurs* 707 Grenå, 725 Nørre-Djurs, 735 Rougsø, 747 Sønderhald Øst

710 Favrskov* 709 Hadsten, 711 Hammel, 713 Hinnerup, 767 Hvorslev

727 Odder Uændret

730 Randers* 717 Langå, 723 Nørhald, 729 Purhus, 731 Randers, 747 Sønderhald Vest, Havndal-området fra Mariager

766 Hedensted* 613 Hedensted, 619 Juelsminde, 627 Tørring-Uldum

740 Silkeborg 705 Gjern, 743 Silkeborg, 749 Them, 771 Kjellerup

741 Samsø Uændret

746 Skanderborg* 703 Galten, 715 Hørning, 737 Ry, 745 Skanderborg

751 Århus Uændret

756 Ikast--Brande 625 Nørre-Snede, 653 Brande, 663 Ikast

760 Ringkøbing-Skjern 655 Egvad, 659 Holmsland, 667 Ringkøbing, 669 Skjern, 681 Videbæk

779 Skive 777 Sallingsund, 779 Skive, 781Spøttrup, 783 Sundsøre

791 Viborg * 761 Bjerringbro, 763 Fjends, 769 Karup, 775 Møldrup, 789 Tjele, 791 Viborg

Region Nordjylland består af 11 kommuner:

773 Morsø Uændret

787 Thisted 765 Hanstholm, 785 Sydthy, 787 Thisted

810 Brønderslev-Dronninglund 805 Brønderslev, 807 Dronninglund

813 Frederikshavn 813 Frederikshavn, 841 Skagen, 847 Sæby

820 Vesthimmerland * 793 Aalestrup, 809 Farsø, 827 Løgstør, 861 Aars

825 Læsø Uændret

840 Rebild * 833 Nørager, 843 Skørping, 845 Støvring

846 Mariagerfjord * 719 Mariager (ekskl. Havndal), 801 Arden, 815 Hadsund, 823 Hobro

849 Jammerbugt 803 Brovst, 811 Fjerritslev, 835 Pandrup, 849 Aabybro

851 Aalborg 817 Hals, 831 Nibe, 837 Sejlflod, 851 Aalborg

860 Hjørring 819 Hirtshals, 821 Hjørring, 829 Løkken-Vrå, 839 Sindal

Felt 400 – 499

Felt 400: Beskæftigelsesfradrag

Systemet beregner automatisk et eventuelt beskæftigelsesfradrag, som opsættes automatisk i felt 400 ("Beskæftigelsesfradrag"), jf. ligningslovens § 9 J og § 8 M.

Beløb i felt 400 vil indgå som et ligningsmæssigt fradrag i indkomstopgørelsen.

Beregningsgrundlaget for beskæftigelsesfradraget består af samlet AM-bidragsgrundlag minus bidrag og præmier til privattegnede pensionsordninger (felt 416, 433, 436 og 444).

Det samlede AM-bidragsgrundlag består af summen af forskellige AM-bidragsgrundlag. Et eventuelt negativt AM-bidragsgrundlag indgår i sammentællingen med '0'. De forskellige AM-bidragsgrundlag vedrører følgende forskellige grupper, og delsummerne samt det samlede beregningsgrundlag vil fremgå af beregningslisten (system 55 billede BERL):

1) Lønindkomst mv., dvs. felterne 202, 281, 282, 286, 287, 294 og 299 samt de AM-bidragspligtige dele af felt 243 og felt 260 (eller felt 851 og felt 867).

2) Honorarer mm. i felt 207 og felt 210 (eller felt 868).

3) Resultat af virksomhed (eller felt 869), indkomst som medarbejdende ægtefælle (og tilsvarende fradrag for medarbejdende ægtefælle) i felt 473 (eller felt 873) samt dansk og udenlandsk rentekorrektion i felt 280 og felt 292 (eller felt 877 og felt 878) plus godtgørelsesbeløb vedr. biblioteksafgift (felt 232).

4) Skattefri, AM-bidragspligtige ydelser i felt 876.

5) Bidrag og præmier til private pensionsordninger fratrækkes, dvs. felt 416, 433, 436 og 444 trækkes fra summen af grupperne 1) - 4).

Beskæftigelsesfradraget bliver automatisk beregnet som 8,30 % (i 2016) af det samlede beregningsgrundlag. Hvis beregningen medfører, at fradraget er større end 28.000 kr. (i 2016), sættes fradraget til 28.000 kr., og hvis resultatet er negativt, sættes det til '0'.

Hvis det maskinelt beregnede beskæftigelsesfradrag ikke vil være korrekt, kan der indberettes i felt 400, men i så fald skal der i en senere ændringssituation også indberettes beløb i felt 400.

Felt 400 anses ikke for at vedrøre udenlandsk indkomst. Det vil sige, at beskæftigelsesfradrag ikke i noget tilfælde skal fragå i noget omfang i nogen nedslagsbrøks tæller. Det vil også sige, at beskæftigelsesfradrag ikke i noget tilfælde skal reducere den personlige indkomst, der bortses fra i forbindelse med overførsel af underskud mellem ægtefæller (PSL § 13, stk. 5).

Ved delårsansættelse efter omregningsreglerne i PSL § 14, stk. 1, beregnes beskæftigelsesfradrag på grundlag af periodens indkomster og fradrag. Sammen med øvrige ligningsmæssige fradrag omregnes felt 400 automatisk til et helårsfradrag, der indgår i beregningen af helårsskatter. Hvis det beregnede helårlige beskæftigelsesfradrag overskrider maksimumsbeløbet på 28.000 kr., vil der i forbindelse med beregningen ske en nedsættelse til maksimumsbeløbet, og der vil på system 55 billede ÅROP være en specifikation af det samlede helårlige ligningsmæssige fradrag, hvorved man vil kunne se både periodens beskæftigelsesfradrag og det helårlige beskæftigelsesfradrag, sidstnævnte lig med maksimumsbeløbet på 28.000 kr.

Ved delårsansættelse og anvendelse af faktiske indkomster, jf. PSL § 14, stk. 2, indgår beløb i felt 400 på lige fod med andre ligningsmæssige fradrag, som ikke skal omregnes, idet der ved fastsættelsen af "ligningsmæssige fradrag vedr. perioden uden fuld skattepligt" (felt 820) må være taget højde for denne periodes del af bl.a. et samlet beskæftigelsesfradrag inden for maksimumsgrænsen på 28.000 kr. på helårsniveau.

Felt 401: Arbejdsløshedsforsikring + bidrag til efterlønsordning og flexydelse

Vær opmærksom på at efterlønsbidrag og flexydelse bliver automatisk opsat i felt 439. Indtil videre skal beløbet blive stående i felt 439.

Feltet kan alene indberettes for grænsegængere omfattet af KSL, afsnit 1A.

Såfremt skatteyder bliver beskattet som grænsegænger (KSL afsnit 1A), er der fradragsret for indbetalinger til A-kasse og bidrag til efterlønsordning/fleksydelse. Der er fradrag for såvel frivillige som tvungne indbetalinger til såvel danske som udenlandske arbejdsløshedsordninger. Selvstændige erhvervsdrivende, der betaler til Selvstændige erhvervsdrivendes Arbejdsløshedskasse eller lignende, vil også kunne få fradrag.

For dobbeltdomicilerede grænsegængere, grænsegængerkode lig 2 eller 6, skal indbetaling til arbejdsløshedskasse/bidrag til efterlønsordning/fleksydelse indberettes i felt 401 fremfor i felt 439 (A-kassebidrag). Hvis der er fradragsberettiget fagligt kontingent skal dette i felt 458 (fagligt kontingent).

Felt 402: Andre udenlandske private nettorenteudgifter

Feltet kan alene indberettes for grænsegængere omfattet af KSL, afsnit 1A. I feltet indberettes skatteyders udenlandske renteudgifter af privat gæld reduceret med eventuelle udenlandske renteindtægter. Den fradragsberettigede nettorenteudgift skal evt. reduceres med bruttobeskattede renteindtægter, jf. den juridiske vejledning, afsnit C.F.5.

Såfremt renteudgiften skal reduceres, skal SC foretage denne reduktion, inden der sker indberetning til systemet.

Felt 405: Udgået fra 2013

Feltet udgår fra 2013 - både danske og udenlandske bidrag skal indberettes i felt 411

Feltet kan alene indberettes for grænsegængere omfattet af KSL afsnit 1A.

Hvis skatteyder bliver beskattet som grænsegænger (KSL afsnit 1A), er der fradragsret efter LL § 10 og § 11 for såvel dansk som udenlandsk underholdsbidrag til tidligere ægtefælle og børnebidrag.

I feltet indberettes det udenlandske underholdsbidrag.

Udenlandsk underholdsbidrag skal være fastsat af en offentlig myndighed eller ved klar aftale mellem parterne, og bidragene skal være forfaldne og betalte.

Dansk underholdsbidrag indberettes i felt 411 - Underholdsbidrag til tidligere ægtefælle og børnebidrag.

Felt 407: Renteudgifter af udenlandsk prioritetsgæld, samt andre renteudgifter af lån vedrørende egen udenlandsk ejendom

Feltet kan alene indberettes for grænsegængere omfattet af KSL, afsnit 1A.

Feltet skal udfyldes med renteudgifter af gæld, der vedrører den udenlandske ejendom. Fradrag for renteudgifter fordrer, at gælden vedrører ejendommen.

Såfremt lånet ikke vedrører ejendommen, kan der evt. i stedet gives fradrag for renteudgifterne som "andre private renteudgifter". Se forklaring til felt 402 - Andre udenlandske private nettorenteudgifter.

Fradrag for renteudgifter forudsætter endvidere, at den faste ejendom af ejeren selv anvendes til hel- eller delårsbeboelse.

Der er kun adgang til at fratrække renteudgifterne ved den danske indkomstopgørelse i det omfang, renteudgifterne overstiger indtægterne fra ejendommen.

Dvs. at af det beløb, der indberettes i felt 407, er der alene fradrag for den del, der overstiger beløbet indberettet i felt 248 (overskud af udenlandsk ejendom). Systemet opgør automatisk det beløb, der skal indgå i kapitalindkomsten og dermed i skattepligtig indkomst.

For gifte skal renteudgifterne fratrækkes hos den af ægtefællerne, der hæfter for rentebetalingerne. I de tilfælde, hvor grænsegængeren hæfter for rentebetalingerne, mens ægtefællen har rådighed over ejendommen, vil indtægterne skulle reducere den fradragsberettigede renteudgift. I disse tilfælde skal SC indberette såvel indtægter som renteudgifter hos grænsegængeren.

Felt 408: Andre danske renteudgifter til forbrugslån

Feltet kan alene indberettes for grænsegængere omfattet af KSL afsnit 1A.

Feltet skal udfyldes med renteudgifter, der vedrører danske forbrugslån.

Den fradragsberettigede renteudgift skal evt. reduceres med bruttobeskattede renteindtægter, jf. den juridiske vejledning, afsnit C.F.5.

Såfremt renteudgiften skal reduceres, skal SC foretage denne reduktion, inden der sker indberetning til systemet.

Felt 409: Ekstra beskæftigelsesfradrag for enlige forsørgere

Systemet beregner automatisk et eventuelt ekstra beskæftigelsesfradrag for enlige forsørgere, som opsættes automatisk i felt 409 ("Ekstra beskæftigelsesfradrag for enlige forsørgere"), jf. ligningslovens § 9 J, stk. 3 og 4.

Beløb i felt 409 vil indgå som et ligningsmæssigt fradrag i indkomstopgørelsen.

Beregningsgrundlaget for det ekstra beskæftigelsesfradrag består af samlet AM-bidragsgrundlag minus bidrag og præmier til privattegnede pensionsordninger (felt 416, 436 og 444). Grundlaget for beregningen af felt 409 er således det samme, som det for "almindelige" beskæftigelsesfradrag i felt 400.

Det samlede AM-bidragsgrundlag består af summen af forskellige AM-bidragsgrundlag. Et eventuelt negativt AM-bidragsgrundlag indgår i sammentællingen med '0'. De forskellige AM-bidragsgrundlag vedrører følgende forskellige grupper, og delsummerne samt det samlede beregningsgrundlag vil fremgå af beregningslisten (system 55 billede BERL):

1) Lønindkomst mv., dvs. felterne 202, 281, 282, 286, 287, 294 og 299 samt de AM-bidragspligtige dele af felt 243 og felt 260 (eller felt 851 og felt 867).

2) Honorarer mm. i felt 207 og felt 210 (eller felt 868).

3) Resultat af virksomhed (eller felt 869), indkomst som medarbejdende ægtefælle (og tilsvarende fradrag for medarbejdende ægtefælle) i felt 473 (eller felt 873) samt dansk og udenlandsk rentekorrektion i felt 280 og felt 292 (eller felt 877 og felt 878) plus godtgørelsesbeløb vedr. biblioteksafgift (felt 232).

4) Skattefri, AM-bidragspligtige ydelser i felt 876.

5) Bidrag og præmier til private pensionsordninger fratrækkes, dvs. felt 416, 436 og 444 trækkes fra summen af grupperne 1) - 4).

Det ekstra beskæftigelsesfradrag bliver automatisk beregnet med 5,60 % (i 2016) af det samlede beregningsgrundlag. Hvis beregningen medfører, at fradraget er større end 18.800 kr. (i 2016), sættes fradraget til 18.800 kr., og hvis resultatet er negativt, sættes det til '0'.

Hvis det maskinelt beregnede beskæftigelsesfradrag ikke bliver korrekt, kan det rigtige fradrag i stedet indberettes i felt 409, men i så fald skal der i en senere ændringssituation også indberettes beløb i felt 409.

For at få det ekstra beskæftigelsesfradrag kræver det, at der modtages ekstra børnetilskud efter børnetilskudslovens § 10, stk. 1. Tilskuddene udbetales kvartalsvis. Der beregnes kun ekstra beskæftigelsesfradrag for de kvartaler, som der modtages ekstra børnetilskud. Der kan således kun i indkomståret 2016 maksimalt beregnes et fuldt beskæftigelsesfradrag, hvis der modtages ekstra børnetilskud i alle årets fire kvartaler.

Udbetaling Danmark udbetaler det ekstra børnetilskud og den automatiske fradragsberegning af felt 409 dannes på baggrund af data fra Udbetaling Danmark. Udbetaling Danmark oversender data til SKAT på alle som, modtager det ekstra børnetilskud. På hvert personnummer oversendes en "streng" bestående af fire felter, som hvert repræsenterer et kvartal. Hvor feltet er udfyldt med "J", er der i det pågældende kvartal udbetalt ekstra børnetilskud og "N", hvis der ikke er udbetalt. Det ekstra børnetilskud beregnes og udbetales normalt forud for det kvartal det vedrører.

Bemærk, at det ikke er nok at være berettiget til ekstra børnetilskud for at få beregnet det ekstra beskæftigelsesfradrag. Det er også et krav, at der er ansøgt om og udbetalt ekstra børnetilskud. Udbetaling Danmark har kompetencen vedrørende tildeling af ekstra børnetilskud, hvilket medfører, at SKAT skal følge Udbetaling Danmarks afgørelser, for om en skatteyder formelt er berettiget til det ekstra beskæftigelsesfradrag.

Udbetaling Danmark leverer et stort udtræk til hovedudskrivningen af årsopgørelserne. Derefter leveres løbende ved ændringer i forhold til tidligere afgørelser. Der er en 3-årig forældelsesfrist på ændringer af det ekstra børnetilskud. Der kan dog forekomme sager der går længere tilbage, fx ved lovændringer og genoptagelser mv. Det sidste vil formentlig være sjældent, men det er dog aftalt, at Udbetaling Danmark automatisk levere data så længe der ændres. I slutsystemet vil en ændring fra Udbetaling Danmark betragtes som en tredjemandsindberetning og der laves en autoagter.

Felt 409 anses ikke for at vedrøre udenlandsk indkomst. Det vil sige, at det ekstra beskæftigelsesfradrag ikke i noget tilfælde skal fragå i noget omfang i nogen nedslagsbrøks tæller. Det vil også sige, at fradraget ikke i noget tilfælde skal reducere den personlige indkomst, der bortses fra i forbindelse med overførsel af underskud mellem ægtefæller (PSL § 13, stk. 5).

Ved delårsansættelse efter omregningsreglerne i PSL § 14, stk. 1, beregnes det ekstra beskæftigelsesfradrag på grundlag af periodens indkomster og fradrag. Sammen med øvrige ligningsmæssige fradrag omregnes felt 409 automatisk til et helårsfradrag, der indgår i beregningen af helårsskatter. Hvis det beregnede helårlige fradrag overskrider maksimumsbeløbet, vil der i forbindelse med beregningen ske en nedsættelse til maksimumsbeløbet, og der vil på system 55 billede ÅROP være en specifikation af det samlede helårlige ligningsmæssige fradrag, hvorved man vil kunne se både periodens fradrag og det helårlige fradrag, sidstnævnte lig med maksimumsbeløbet.

Ved delårsansættelse og anvendelse af faktiske indkomster, jf. PSL § 14, stk. 2, indgår beløb i felt 409 på lige fod med andre ligningsmæssige fradrag, som ikke skal omregnes, idet der ved fastsættelsen af "ligningsmæssige fradrag vedr. perioden uden fuld skattepligt" (felt 820) må være taget højde for denne periodes del af bl.a. et samlet fradrag inden for maksimumsgrænsen på helårsniveau.

Forskudt indkomstår

Det ekstra beskæftigelsesfradrag beregnes på baggrund af indkomstårets data, hvilket kan medføre, at der beregnes forkert fradrag for personer med forskudt indkomstår, idet Udbetaling Danmark sender data for de fire kvartaler i kalenderåret. Der udskrives derfor en tekst på årsopgørelsen, som vejleder skatteyderen om en mulig fejl. Teksten har følgende ordlyd:

Udbetaling Danmark har opgjort antallet af kvartaler med udgangspunkt i kalenderåret. Da du har forskudt indkomstår, kan det ekstra beskæftigelsesfradrag derfor være opgjort forkert. Hvis du har rettelser til det ekstra beskæftigelsesfradrag, kan du ringe til SKAT på 72 22 28 18.

Felt 411: Underholdsbidrag til tidl. Ægtefælle og børnebidrag. Aftægtsforpligtelser mv. (rubrik 56)

Felt 411 indberettes med børne-/underholdsbidrag og aftægsforpligtelse. C.A.8.5

Fra årsopgørelsen 2013 skal underholdsbidrag og aftægtsydelse indberettes via et modul, med oplysning om modtager. Indberetningsmodulet kan tilgås via Tastselv "Ret årsopgørelsen" via lommeregnerikon ud for rubrik 56. For yderligere oplysninger om indberetninger se afsnit 21.

Underholdsbidrag, betalt via Udbetaling Danmark fortrykkes på årsopgørelsen. I det omfang indbetalinger er foretaget via SC fortrykkes det indberettede beløb på årsopgørelsen.

Oplysningerne fortrykkes automatisk hos indkomstmodtageren, når fradragstager indberetter fradrag for ægtefællebidrag og børnebidrag.

For dobbeltdomicilerede og begrænset skattepligtige kan feltet kun indberettes, såfremt de pågældende skal beskattes som grænsegængere (omfattet af KSL afsnit 1A).

Sagsbehandling i SkatLigning

Der henvises til beskrivelsen af reglerne i hjælpevejledningen til borgerne, (rubrik 56).

Felt 412: Gaver til godkendte foreninger LL §8A (rubrik 55)

Skatteydere, der er omfattet af tidlig årsopgørelse S13, S14 og S15, samt selvstændigt erhvervsdrivende (ligningsartskode 1-6 med S10 selvangivelse) kan ikke selv tilføje eller ændre i de indberettede oplysninger, da feltet er låst. I TastSelv er feltet skraveret og der kan ikke foretages ændringer til feltet.

Skatteydere, der mener, at det indberettede beløb er forkert/mangelfuldt, skal som udgangspunkt henvises til indberetter, som skal foretage en ny indberetning, jf. bekendtgørelsen. SC skal foretage indberetning til feltet, hvis borgeren kan dokumentere "fejlen".

I felt 412 indberettes oplysninger om gaver til danske og udenlandske godkendte almenvelgørende foreninger, (ligningslovens § 8A). Feltet opsættes automatisk med gaver indberettet til eKapital - VGAV med artskode (A).

Fradrag for gaver til danske og udenlandske godkendte almenvelgørende foreninger, er betinget af:

at foreningen er godkendt og

at foreningen har indberettet gaven

Mere information i Den juridiske vejledning C.A.4.3.5.8. Heraf fremgår også maksimumsgrænsen for fradraget.

SC bør som udgangspunkt kun foretage indberetning til felt 412, hvis der i feltet er konteret oplysninger om gaver og som udgangspunkt hvis beløbet er mindre end det indberettede. Skatteydere der mener at have ret til et større fradrag end det indberettede, skal som udgangspunkt henvises til foreningen, som skal foretage en ny indberetning jf. Ligningsloven § 8 A 4. punktum "*fradrag er betinget af, at foreningen m.v. har indberettet indbetalingen*."

Er der ikke konteret beløb, kan det skyldes at foreningen ikke er godkendt. Du kan finde listen med navne over almenvelgørende eller på anden måde almennyttige fonde, foreninger, stiftelser, institutioner, mv. samt religiøse samfund i Den juridiske vejledning C.A.4.3.5.9

For begrænset skattepligtige (felt 106 = 1 eller 3) og fuldt skattepligtige dobbeltdomicilerede (felt 106 = 8) hentes beløbet kun, hvis den pågældende har valgt beskatning efter grænsegænger-reglen (felt 010 er udfyldt), skal dansk bidrag til danske og udenlandske godkendte velgørende foreninger indberettes i felt 410 fremfor i felt 412 (gaver til foreninger m.v.).

Transportudgifter til bestyrelsesmedlemmer, der ikke har fået skattefri kørselsgodtgørelse og rejsegodtgørelse til domsmænd mv. der ikke har fået udbetalt skattefri godtgørelse, skal ikke længere medtages i felt 412 men skal i stedet selvangives i felt 419/rubrik 54 og aftægtsforpligtelse i felt 411/rubrik 56.

Der henvises til beskrivelsen af reglerne i hjælpevejledningen til borgerne, (rubrik 55).

Felt 413: Ligningsmæssige fradrag vedr. personlig indkomst, gl. exemption

Feltet indberettes med ligningsmæssige fradrag, der vedrører felt 299 (udenlandsk personlig indkomst, gammel exemption).

Følgende ligningsmæssige fradrag skal indberettes i feltet:

Standardfradrag ved lønarbejde i udlandet

Lønmodtagerudgifter svarende til dem, der indberettes i felt 449 (øvrige lønmodtagerudgifter)

Danske faglige kontingenter indgår i felt 458 og felt 570 og indberettes derfor ikke i felt 413 - heller ikke den del, der forholdsmæssigt kan henføres til udenlandsk personlig indkomst.

Hvis fradraget er omfattet af LL § 9, stk. 1 - dvs. at der kun kan fradrages den del af beløbet, der overstiger 5.800 kr. (2016) - indberettes kun den overskydende del af fradraget i felt 413.

Er der samtidig øvrige lønmodtagerudgifter (felt 449), der også er omfattet af grænsen på 5.800 kr. (2016), skal SC være opmærksom på, at de 5.800 kr. (2016) først og fremmest skal modregnes i det udenlandske fradrag (felt 413).

Der reduceres automatisk med felt 413 ved opgørelse af den udenlandske personlige indkomst, som der ses bort fra ved opgørelsen af underskud i personlig indkomst og skattepligtig indkomst, jf. PSL § 13, stk. 5.

Der reduceres automatisk med felt 413 i tælleren i lempelsesbrøker, der vedrører sundhedsbidrag og kommune- og kirkeskat.

Felt 414: Ligningsmæssige fradrag vedr. udenlandsk lønindkomst

Feltet indberettes med ligningsmæssige fradrag, der vedrører felt 281 (udenlandsk indkomst som efter LL § 33A, stk. 1, er omfattet af reglerne om ny exemption).

Følgende ligningsmæssige fradrag skal indberettes i feltet:

Standardfradrag ved lønarbejde i udlandet

Lønmodtagerudgifter svarende til dem, der indberettes i felt 449 (øvrige lønmodtagerudgifter).

Danske faglige kontingenter indgår i felt 458 og felt 570 og indberettes derfor ikke i felt 414 - heller ikke den del, der forholdsmæssigt kan henføres til udenlandsk personlig indkomst.

Hvis fradraget er omfattet af LL § 9, stk. 1 - dvs. at der kun kan fradrages den del af beløbet, der overstiger 5.800 kr. (2016) - indberettes kun den overskydende del af fradraget i felt 414.

Er der samtidig øvrige lønmodtagerudgifter (felt 449), der også er omfattet af grænsen på 5.800 kr. (2016), skal SC være opmærksom på, at de 5.800 kr. (2016) først og fremmest skal modregnes i det udenlandske fradrag (felt 414).

Der reduceres automatisk med felt 414 i tælleren i lempelsesbrøker, der vedrører sundhedsbidrag og kommune- og kirkeskat.

Felt 415: Udenlandsk kapitalafkast (virksomhedsordningen)

I felt 415 indberettes udenlandsk kapitalafkast, der hidrører fra over-/underskud af udenlandsk virksomhed, og som er lempelsesberettiget.

Udenlandsk kapitalafkast, der ikke er lempelsesberettiget, skal indberettes i felt 432.

Beløb i felt 415 reducerer (modsat beløb i felt 432, dansk kapitalafkast) den udenlandske personlige indkomst (overskud af udenlandsk virksomhed), der bortses fra i forbindelse med overførsel af underskud mellem ægtefæller, og derved vil felt 415 have en reducerende virkning på underskud, jf. PSL § 13, stk. 5.

Beløbet i felt 415 må kun indberettes på skatteydere i virksomhedsordningen (Virksomhedskode 184 = 1 eller 2).

Felt 416: Bidrag og præmie til privattegnet ratepension og ophørende alderspension (rubrik 21)

Særlig overgangsordning - for selvstændige erhvervsdrivende I feltet medtages fradrag for indskud på op til 30 % af virksomhedens overskud. Det gælder både ved indskud på ratepensioner, og på pensionsordninger med løbende ydelser, uanset om ydelserne er livsvarige eller ophørende.

Det beregnede fradragsmaksimum på 30 % af virksomhedens overskud skal først og fremmest skal anvendes på fordelingsbeløb vedrørende pensionsordninger med løbende udbetaling, der ikke er ophørende (livsvarige livrenter.) Evt. resterende beløb op til de 30 %, kan anvendes til ophørende livrenter eller ratepensionsordninger. Hvis 30 % af virksomhedens overskud udgør mindre end fradragsfordelingsbeløbet for pensionsordninger med løbende udbetalinger, kan dette beløb altid trækkes fra.

Er der ikke foretaget indskud på en pensionsordning med løbende udbetaling, der ikke er en ophørende livrente, kan hele fradragsmuligheden på de 30 % af virksomhedens overskud indskydes på ratepensionsordninger og ophørende livrenter.

Skatteydere, der er omfattet af tidlig årsopgørelse S13, S14 og S15, samt selvstændigt erhvervsdrivende (ligningsartskode 1-6 med S10 selvangivelse) kan ikke selv tilføje eller ændre i de indberettede oplysninger, da feltet er låst. I TastSelv er feltet skraveret og der kan ikke foretages ændringer til feltet.

Skatteydere, der mener, at det indberettede beløb er forkert/mangelfuldt, skal som udgangspunkt henvises til indberetter, som skal foretage en ny indberetning, jf. bekendtgørelsen. SC skal foretage indberetning til feltet, hvis borgeren kan dokumentere "fejlen".

Feltet opsættes automatisk fra CPS/COR registrerede indskud og forfaldne præmier til:

· rateforsikring i pensionsøjemed (skattekode 02)

· rateopsparing i pensionsøjemed (skattekode 07)

· ophørende alderspension (skattekode 09)

I tilfælde af delårsansættelse behandles beløb automatisk som engangsbeløb. Hvis beløbet skal betragtes som en løbende udgift, skal SC foretage en samtidig tilpasning af den helårlige personlige indkomst ved hjælp af felt 583 ("Helårsbeløb personlig indkomst").

Feltet må kun indberettes med fradragsberettigede indbetalinger til private ordninger, som ikke administreres af arbejdsgiveren.

For dobbeltdomicilerede og begrænset skattepligtige kan feltet kun indberettes, såfremt de pågældende skal beskattes som grænsegængere (omfattet af KSL afsnit 1A).

Der henvises til beskrivelsen af reglerne i hjælpevejledningen til borgerne, (rubrik 21).

Felt 417: Befordring (rubrik 51)

Beløb i feltet overføres fra forskud til slut jf. slutvejledningens afsnit 4.13.

Felt 417 hentes kun fra forskud, hvis summen af beløb i felterne 202 og 210 er større end eller lig med beløb i felt 417. Dette gælder både for karantæneramte og ej karantæneramte personer.

Der beregnes og fortrykkes befordringsfradrag selvom der er overlap i perioden på maks. 6 dage.

Det er grunddataene, der overføres fra forskud, dvs. kilometer, antal dage og bro/færge (sum). Der beregnes derefter befordringsfradrag efter slut-regler, dvs. der tages blandt andet højde for udkantskommuner.

Der overføres kun data fra forskud, hvis borgeren har anvendt befordringsberegneren i forskud og

A. Der må ikke være sket ændringer i ansættelsesforholdet fra en måned efter fradraget er tastet. Fradraget kan være tastet inden det nye arbejde er påbegyndt - derfor ses bort fra den første måned.

B. Der må ikke være sket ændringer i privatadressen efter fradraget er tastet. Også her ses bort fra den første måned.

Er der indtastet udgifter til befordring vil disse blive fortrykt på selvangivelsen.

Beløb i felt 417 skal være uden eventuelt ekstra befordringsfradrag, da ekstra fradrag efter LL § 9 C, stk. 4, beregnes automatisk af systemet på grundlag af felt 417 og indkomsterne, jf. indkomstspecifikationen på system 55 billede BERL. Der henvises til vejledningsteksterne vedr. felt 420 ("Beregnet ekstra befordringsfradrag") og felt 550 ("Indkomstgrundlag vedr. befordringsfradragsjustering").

Felt 418: Udenlandsk kapitalafkast (kapitalafkastordningen)

I felt 418 indberettes udenlandsk kapitalafkast, der hidrører fra over-/underskud af udenlandsk virksomhed, og som er lempelsesberettiget.

Udenlandsk kapitalafkast, der ikke er lempelsesberettiget, skal indberettes i felt 440.

Beløb i felt 418 reducerer (modsat beløb i felt 440, dansk kapitalafkast) den udenlandske personlige indkomst (overskud af udenlandsk virksomhed), der bortses fra i forbindelse med overførsel af underskud mellem ægtefæller, og derved vil felt 418 have en reducerende virkning på underskud, jf. PSL § 13, stk. 5.

Beløbet må kun indberettes på skatteydere i kapitalafkastordningen (Virksomhedskode 184 = 4 eller 5).

Felt 419: Fradrag for fiskere, DIS-begrænset fart mv. (rubrik 54)

Feltet ophører med at være låst fra indkomstår 2014.

Børnedagplejere er fra og med indkomstår 2014 flyttet til felt 464.

Felt 419 er standardfradrag vedrørende optjent indkomst som børnedagplejer.
Feltet opsættes automatisk og vil være beregnet ud fra indkomster. Der sker således en maskinel beregning og printning af dagplejefradraget.
På grundlag af oplysninger registreret i COR vil der for de personer, der er berettiget til dagplejefradrag, blive beregnet et %-vist dagplejefradrag. Grundlaget opgøres som 92 % af summen af den i COR registrerede indkomst i rubrik 13 med kodeværdi 30 i felt 68 (= indkomsten ved dagpleje efter AM-bidrag).

Dagplejefradraget bliver automatisk beregnet som 54 % (2016) af beregningsgrundlaget, jf. LL § 9 H, stk. 3, og Juridiske vejledning afsnit C.A.4.3.2.3. Det beregnede dagplejefradrag bliver fortrykt i felt 419 i årsopgørelsen, i servicemeddelelsen og servicebrevet. Det beregnede fradrag bliver vist på TastSelv både i selvangivelsesperioden og i genoptagelsesperioden.

I selvangivelsesperioden (indtil 1/5 eller 1/7 alt efter selvangivelsesfrist) vil der for printskatteydere ske automatisk omberegning af felt 419 ved ændringer i COR, og der vil i denne periode automatisk blive udskrevet ny årsopgørelse.

Der vil ikke ske omberegning, hvis enten skatteyder eller SC har indberettet til feltet. For "S10"-skatteyder og "S12"-skatteydere sker der ikke automatisk ajourføring af felt 419 efter at servicebrevet er dannet.

Personer der har været på orlov eller har været syge i en sammenhængende periode på mere en 3 måneder i indkomståret skal selv nedsætte fradraget.

PC-ordning ***(Udgår fra og med indkomstår 2013)***

Arbejdstagers bidrag for at få stillet "fri computer" til rådighed.

Arbejdstager, der betaler arbejdsgiveren for at få stillet fri computer med tilbehør til rådighed af arbejdsgiverne, kan fradrage udgiften hertil. Dog højst 3.500 kr. årligt jf. LL § 16,stk. 12 Eftersom arbejdstagerens fradrag for fri computer ikke må begrænses af reglen i LL § 9, stk. 1 medtages beløbet i felt 439. Beløbet indberettes til COR i pkt. 66 og fortrykkes sammen med de øvrige beløb i rubrikken.

Privattegnet arbejdsløshedsforsikring

Er bidrag til privattegnet arbejdsløshedsforsikring ikke fortrykt på selvangivelsen, da der ikke er indberetningspligt, kan skatteyderen skrive fradraget i felt 419 eller komme med dokumentation til SKAT.

Fiskere og personer med DIS-indkomst samt bestyrelsesmedlemmer med transportudgifter

I det omfang fiskere vælger standardfradrag, jf. LL § 9 G, stk.1, anføres dette i feltet, jf. også Den juridiske vejledning afsnit C.A.4.3.2.12. Fradrag, der knytter sig til landindkomst, anføres som hidtil i felt 417, 439, 449.

Vedrørende fradrag i forbindelse med DIS-indkomst (begrænset fart) skal den del af udgifterne, der vedr.:

befordring (inklusive evt. ekstra befordringsfradrag efter LL § 9C, stk. 4.),

kontingenter til faglige sammenslutninger,

udførelsen af det indtægtsgivende arbejde,

som knytter sig til erhvervelsen af DIS-indkomsten (begrænset fart) anføres i felt 419. Fradragene skal fragå i søindkomsten ved lempelsesberegningen.

Hvis der sker ændringer i felt 419 vedr. DIS-fradrag, begrænset fart, skal felt 595 også tilrettes.

I felt 419 angives også transportudgifter til bestyrelsesmedlemmer, der ikke har fået skattefri kørselsgodtgørelse og rejsegodtgørelse til domsmænd, der ikke har fået udbetalt skattefri godtgørelse, jf. L.V.1.1.

Rigsfællesskabsfradrag for studerende fra Grønland og Færøerne.
Studerende fra Grønland og Færøerne der er flyttet til Danmark og er begyndt at studere efter den 31.12.2010 kan kun få 44.000 kr. (2016) i det særlige fradrag for visse udenlandske gæstestuderende. Der er ved lov givet mulighed for et særligt "rigsfællesskabsfradrag" til de studerende fra Grønland og Færøerne på 36.000 kr. i felt 419. Rigsfællesskabsfradraget har ikke samme værdi som fradrag i felt 437. LV DE Grønland art. 18 og LV DE Norden (Færøerne) art. 18

Hvis en grønlandsk studerende kun har SU, gives fradraget i felt 425. Hvis den grønlandske studerende har SU og en lønindkomst, der er lavere end fradraget på 44.000 kr./71.000 kr., gives et fradrag svarende til lønindkomsten i felt 437/491, og det resterende fradrag (af de 44.000 kr./71.000 kr.) gives i felt 425. Rigsfællesskabsfradrag skal indberettes i felt 419.

Eksempel 1 - Grønlandsk studerende begyndt før 1.1.2011:
Løn udgør 38.000 kr., SU er på 45.000 kr. Den studerende er berettiget til 71.000 kr. i studerendefradrag, der skal indberettes således:
Felt 491: 38.000 (svarende til lønindkomst)
Felt 425: 33.000 (resterende del af fradraget (71.000 - 38.000))

Eksempel 2 - Grønlandsk studerende begyndt efter 31.12.2010:
Løn udgør 38.000 kr., SU er på 45.000 kr. Den studerende er berettiget til 44.000 kr. i studerende fradrag og 36.000 i rigsfællesskabsfradrag, der skal indberettes således:
Felt 437: 38.000 (svarende til lønindkomst)
Felt 425: 4.900 (resterende del af studerendefradraget (44.000 - 38.000))
Felt 419: 36.000

Der henvises til beskrivelsen af reglerne i hjælpevejledningen til borgerne, (rubrik 54).

Udgifter til fredede ejendomme med fradrag - F.eks. forsikring.

Felt 420: Beregnet ekstra befordringsfradrag

Systemet beregner automatisk et eventuelt ekstra befordringsfradrag, som opsættes automatisk i felt 420 (datakode = 6), jf. LL § 9 C, stk. 4.

Som alternativ til den automatiske beregning af ekstra befordringsfradrag kan et manuelt beregnet ekstra befordringsfradrag indberettes af SC i felt 420.

Beløbet i felt 420 skal være positivt, og der skal samtidig være et beløb i felt 417.

Når der af SC er indberettet i felt 420 vil eventuel brug af felt 550 ("Indkomstgrundlag vedr. befordringsfradragsjustering") være uden virkning.

Felt 422: Indkomst til beskatning efter udligningsordningen for kunstnere

I felt 422 indberettes honorarmodtageres henlæggelse efter reglerne i indkomstudligningsordningen for kunstnere, jf. VSL § 22 d.

Der vil blive beregnet en foreløbig indkomstudligningsskat af det henlagte beløb, dvs. 22 % af beløbet i felt 422.

Beløbet i felt 422 skal mindst udgøre 5.000 kr. og må ikke overstige summen af beløb i felt 207, felt 210 og skattepligtig del af felt 260 (efter AM-bidrag) samt felt 229.

Beløbet vil fragå i den personlige indkomst, men ikke i AM-bidragsgrundlaget.

Beløbet vil efter fradrag af indkomstudligningsskatten blive registreret i underskudsregisteret (CSR-U) som henlagt overskud.

Ved genbeskatning anvendes felt 208 Overført fra konto for udligning for kunstnere.

Felt 424: Indkomst til beskatning efter udligningsordningen for kunstnere i virksomhed (rubrik 156)

I felt 424 indberettes erhvervsdrivendes henlæggelse efter reglerne i indkomstudligningsordningen for kunstnere, jf. VSL § 22 d.

Beløbet i felt 424 skal mindst udgøre 5.000 kr.

Der vil blive beregnet en foreløbig indkomstudligningsskat af det henlagte beløb, dvs. 22 % af beløbet i felt 424.

Henlæggelsen vil fragå i virksomhedens resultat og dermed i AM-bidragsgrundlaget.

Beløbet vil efter fradrag af indkomstudligningsskatten blive registreret i underskudsregisteret (CSR-U) som henlagt overskud.

Ved genbeskatning anvendes felt 220 Overført fra konto for udligning for kunstnere i virksomhed.

Felt 425: Øvrige fradrag i den personlige indkomst (rubrik 29)

Beløb i feltet overføres fra forskud til slut jf. slutvejledningens afsnit 4.13.

Felt 425 indberettes primært med udgifter, der vedrører selvstændig erhvervsvirksomhed. Feltet skal anvendes i de tilfælde, hvor der trækkes A-skat af indkomsten, selvom den er optjent ved selvstændig erhvervsvirksomhed (fx assurandører).

Andre eksempler på indberetninger til felt 425:

Bidrag for indbetaling til pensionsordning:

Af aftalen mellem Danmark og Sverige om visse skattespørgsmål (grænsegænger aftalen) Lov nr. 974 af 5. december 2003 fremgår det blandt andet, hvornår der er fradrag for betalt bidrag til pensionsordning. Såfremt personen selv indskyder på en fradragsberettiget pensionsordning, skal vedkommende selv selvangive beløbet i feltet.

Udgifter til befordring:

I feltet kan lønmodtagere og honorarlønnede med kundeopsøgende aktiviteter, der har befordring der vedrører flere arbejdsgivere på en gang, selvangive udgifter til befordring.

Udenlandske studerende:

Fradrag for gæstestuderende skal enten i felt 437 eller i 491 læs mere under de 2 felter.

OBS: Studerende fra Færøerne og Grønland, som kun kan få 44.000 kr. (2016) i gæstestuderendefradrag kan få et "rigsfællesskabsfradrag" på 36.000 kr. i felt 419 for at kompensere for det manglende fradrag i felt 437. Rigsfællesskabsfradraget har ikke samme værdi som fradrag i felt 437.

Hvis en grønlandsk studerende kun har SU, gives fradraget i felt 425. Hvis den grønlandske studerende har SU og en lønindkomst, der er lavere end fradraget på 44.000 kr./71.000, gives et fradrag svarende til lønindkomsten i felt 437/491, og det resterende fradrag (af de 44.000 kr./71.000 kr.) gives i felt 425. Rigsfællesskabsfradrag skal indberettes i felt 419.

Eksempel 1 - Grønlandsk studerende begyndt før 1.1.2011:
Løn udgør 38.000 kr., SU er på 45.000 kr. Den studerende er berettiget til 71.000 kr. i studerendefradrag, der skal indberettes således:
Felt 491: 38.000 (svarende til lønindkomst)
Felt 425: 33.000 (resterende del af fradraget (71.000 - 38.000))

Eksempel 2 - Grønlandsk studerende begyndt efter 31.12.2010:
Løn udgør 38.000 kr., SU er på 45.000 kr. Den studerende er berettiget til 44.000 kr. (2016) i studerende fradrag og 36.000 i rigsfællesskabsfradrag, der skal indberettes således:
Felt 437: 38.000 (svarende til lønindkomst)
Felt 425: 4.900 (resterende del af studerendefradraget (44.000 - 38.000))
Felt 419: 36.000

Udgifter til obligatoriske udenlandske sociale bidrag: Fradrag skal som udgangspunkt i felt 459 læs mere under feltet. Men hvis der udføres arbejde i Danmark for en udenlandsk arbejdsgiver, og der er ret til fradrag i denne indkomst, kan felt 425 anvendes til dette.

Felt 426: Fradragsberettiget indskud på iværksætterkonto (rubrik 27)

Feltet indberettes med indskud på iværksætterkonto. Beløbet er fradrag i personlig indkomst.

Der er kun fradrag for lønmodtagere, der ved udgangen af indkomståret ikke er fyldt 67 år.

Indskud på iværksætterkonto efterbeskattes ikke ved ophævelse i utide, men afgiftsberigtiges med 60 pct. af afgiftsgrundlaget (det hævede indskud inkl. procenttillæg).

Felt 429: Rejseudgifter (fradrag for kost og logi på rejser, højst årets loft)

Beløb overføres ikke fra forskud, hvis der er sket ændringer i borgerens ansættelsesforhold efter at fradraget er indberettet i forskud plus en måned. Den ekstra frist på en måned skyldes, at fradraget kan være tastet inden borgeren begynder på nyt arbejde. Hvis skatteyder har forskudsregistreret mere end en måned før ophør hos arbejdsgiver, og det ikke er 31/12, overføres ikke data fra FORSKUD. Ophør sættes lig med skift.

Beløbet hentes kun fra forskud, hvis beløbet i felt 202 Lønindkomst mm og/eller felt 210 Honorarer mm eller summen af de to felter er større end beløbet i felt 429.

I feltet angives fradrag for rejseudgifter, dog maksimalt årets loft. Loftet reguleres efter PSL § 20, og gælder både lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende.

Felt 431: Kapitalafkast overført til ægtefælle (virksomhedsordningen)

Feltet indberettes med den del af kapitalafkastet, der i henhold til KSL § 25 A, stk. 2, skal beskattes hos den ikke erhvervsdrivende ægtefælle.

Det indberettede beløb er en del af det indberettede beløb i felt 432 kapitalafkast i virksomhedsordningen. Felt 432 skal således ikke nedreguleres med det beløb, der indberettes i felt 431.

Det indberettede beløb indgår maskinelt i ægtefællens kapitalindkomst som "kapitalafkast overført fra ægtefælle". Hos den erhvervsdrivende fragår det i kapitalindkomsten som "Kapitalafkast overført til ægtefælle".

Feltet kan kun indberettes, når sambeskatningskoden er 2.

Felt 432: Kapitalafkast i virksomhedsordningen (rubrik 148)

Feltet skal indberettes med kapitalafkast fra dansk virksomhed.

Kapitalafkast kan kun indberettes, når skatteyderen er omfattet af virksomhedsordningen, dvs. at virksomhedskoden (felt 184) skal være 1 eller 2.

Det indberettede beløb er den del af virksomhedsresultatet indenfor virksomhedsordningen, der skal anses som kapitalafkast, jf. VSL § 7.

Beløbet vil almindeligvis blive anset som kapitalindkomst for skatteyderen. Dog vil den del af kapitalafkastet, der er indberettet i kapitalafkast overført til ægtefælle (felt 431) fragå i skatteyderens kapitalindkomst.

Den del af kapitalafkastet, der evt. ønskes overført til personlig indkomst efter VSL § 23a, skal ikke medtages i felt 432.

Vedrørende kapitalafkast i udenlandsk virksomhed se vejledning til felt 415 ("Udenlandsk kapitalafkast (virksomhedsordningen)").

Felt 432 indgår (med negativt fortegn) i AM-bidragsgrundlaget.

Hvis VSL § 23a ønskes anvendt, skal beløbet i felt 432 være reduceret med kapitalpensionsindskud (felt 433), jf. LV afsnit E.G.4.2 (bestemmelsen tilsigter, at selvstændigt erhvervsdrivende med lave personlige indkomster ikke kommer i den situation, at de kan disponere over et kapitalafkast uden at kunne indskyde det i en kapitalpensionsordning på grund af reglen i pensionsbeskatningsloven, hvorefter indskuddet ikke må overstige den personlige indkomst).

Felt 433: Bidrag til privattegnet kapitalpensionsordning (rubrik 122) (udgået for 2014)

Feltet kan for 2013 kun anvendes af personer med forskudt indkomstår. For alle andre skatteydertyper er feltet udgået.

Feltet indberettes med beløb vedrørende bidrag og præmie til privattegnet kapitalpension. Beløbet kan i indkomståret 2013, sammen med indbetalingen til arbejdsgiveradministrerede ordninger, højst udgøre 46.000 kr., og højst et beløb svarende til den personlige indkomst. I feltet indberettes kun bidrag for private ordninger, der ikke administreres af arbejdsgivere.

Om ophævet afgiftsberigtiget kapitalpension og/eller arbejdsgiver administreret ordning se (felt 117). Skatteyder orienteres via en tekst på årsopgørelsen.

Felt 434: Indkomst til beskatning efter reglerne i virksomhedsordningen (rubrik 149)

Feltet indberettes med indkomst, som skal beskattes med 22 % efter reglerne i VSL § 10, stk. 2.

Feltet kan kun indberettes, når skatteyderen er omfattet af virksomhedsordningen, det vil sige virksomhedskoden (felt 184) skal have værdien 1 eller 2.

Det indberettede beløb må ikke være reduceret med virksomhedsskatten.

Eksempel:

Årets resultat og hævninger:

Resultat efter renter 750.000 kr.

Hævet i året 400.000 kr.

Rest til opsparing i virksomhedsskatteordningen 750.000 kr. - 400.000 kr. = 350.000 kr.

Dette beløb er ekskl. skat på eksempelvis 22 %. Indkomst til virksomhedsbeskatning i felt 434 bliver herefter 350.000 kr./78% = 448.718 kr.

Ved hævning af opsparet overskud anvendes felt 275.

Udenlandsk indkomst, der er lempelsesberettiget, og som skal beskattes med 22 %, indberettes i felt 291.

Felt 435: Underskud i virksomhed/udlejningsejendom (rubrik 112)

Feltet indberettes med underskud af selvstændig virksomhed/udlejningsejendom og/eller erhvervsejendom.

Ejer en skatteyder flere virksomheder, hvor af nogle giver underskud, indberettes summen af underskud i feltet.

Udviser en eller flere af ejendommene overskud, skal der tillige ske indberetning i felt 221. Se i øvrigt forklaring til felt 221 - Overskud virksomhed/-udlejningsejendom.

Det indberettede beløb er før renter.

Hvis der er indberettet i feltet og skatteyderen ikke er kommanditist skal regnskabsoplysningerne i felt 600-serien også indberettes.

Hvis betingelserne opfyldes, kan erhvervsdrivende være opfattet af S15. Dette betyder blandt andet, at de får en automatisk årsopgørelse og ikke skal udfylde regnskabsoplysninger. Dog vil de ikke få en årsopgørelse med et underskud i felt 435. Hvis der var underskud året før eller i ændret forskud, opsættes årsopgørelsen med et 0 (nul).

Felt må ikke indeholde underskud ved udleje af bolig eller et værelse (fx Bed and breakfast og fra deleøkonomiske tjenester) eller taxa- fragtkørsel (fx fra deleøkonomiske tjenester) der er ikke-erhvervsmæssigt.

Felt 436: Bidrag og præmier til privattegnede livsvarige pensionsordninger (rubrik 24)

Feltet indberettes med de i indkomståret forfaldne bidrag eller præmier til:

pensionsordninger livsvarige med løbende udbetalinger (skattekode 01)

indeksordninger (skattekode 4)

præmie mv. for livrente, overlevelsesrente, invaliderente og pensionsforsikring eller lignende hvis ordningen er indgået før 1. januar 1972.

Rateforsikring/ratepension der hidrører for den skattepligtiges sportsudøvelse. (Skattekoderne 02, 07 med fradragskode 13).
Der kan kun oprettes en ordning og der kan maksimalt indskydes til og med det fyldte 39. år.

Ophørspensioner (skattekoderne 02, 07 og 09 med fradragskode 12)

I tilfælde af delårsansættelse behandles beløb automatisk som engangsbeløb. Hvis beløbet skal betragtes som en løbende udgift, skal SC foretage en samtidig tilpasning af den helårlige personlige indkomst ved hjælp af felt 583 ("Helårsbeløb personlig indkomst").

Feltet må kun indberettes med fradragsberettigede indbetalinger til private ordninger.

For dobbeltdomicilerede og begrænset skattepligtige kan feltet kun indberettes, såfremt de pågældende skal beskattes som grænsegængere (omfattet af KSL afsnit 1A).

Felt 437: Fradrag for visse udenlandske gæstestuderende begyndt efter 31.12.2010 (rubrik 437)

Felt 437: Fradrag for visse udenlandske gæstestuderende begyndt efter 31.12.2010

På CSR-L hedder feltet: **FraStudEft**

Feltet kan indberettes via:

System 55 ÆNDR/INDB

TastSelv - dog kun hvis fradraget er godkendt i forskud

Både fuld- og begrænsede skattepligtige kan have feltet.

Hvis den studerende er begyndt før 1.1.2011, skal felt 491 anvendes

Feltet er et fradrag i den personlige indkomst.

Beløbet fragår i lønindtægten i felt 202, før der beregnes AM-bidrag af lønindtægten.

Beløbet må ikke overstige beløbet i felt 202, ligesom beløbet heller ikke må overstige den personlige indkomst.

Fradraget reduceres med beløb, der modtages fra udlandet til den studerendes underhold eller uddannelse samt med beløb der er skattefrie her i landet.

Ved delårsomregning skal beløbet i felt 437 omregnes til helårsbeløb - det helårlige beløb kan ikke overstige max. beløb for studerende fradraget.

Fradraget kan gives til studerende fra:
Filippinerne, *Færøerne, *Grønland, Indonesien, Island, Israel, Marokko, Pakistan, Rumænien, Thailand, Trinidad, Tobago, Tunesien, Tyrkiet, Ukraine, Venezuela, Vietnam, Zambia. Juridisk vejledning OECD art. 20. Se evt. SKM2010.708.SKAT.

Spanske studerende er med virkning fra 1. januar 2009 ikke længere omfattet af reglen om skattefritagelse for gæstestuderende, idet dobbeltbeskatningsoverenskomsten med Spanien er opsagt, jf. SKM2008.530.SKAT.

*Studerende fra Færøerne og Grønland, som kun kan få 44.000 (2016) i gæstestuderendefradrag, kan få et "rigsfællesskabsfradrag" på 36.000 kr. i felt 419 for at kompensere for det manglende fradrag i felt 437. Rigsfællesskabsfradraget har ikke samme værdi som fradrag i felt 437. Juridisk vejledning Grønland art. 18 og Juridisk vejledning Norden (Færøerne) art. 20

Hvis en grønlandsk studerende kun har SU, gives fradraget i felt 425. Hvis den grønlandske studerende har SU og en lønindkomst, der er lavere end fradraget på 44.000 kr./71.000 kr., gives et fradrag svarende til lønindkomsten i felt 437/491, og det resterende fradrag (af de 44.000 kr./71.000 kr.) gives i felt 425. Rigsfællesskabsfradrag skal indberettes i felt 419.

Eksempel - Grønlandsk studerende begyndt efter 31.12.2010:
Løn udgør 38.000 kr., SU er på 45.000 kr. Den studerende er berettiget til 44.000 kr. i studerende fradrag og 36.000 kr. i rigsfællesskabsfradrag, der skal indberettes således:
Felt 437: 38.000 (svarende til lønindkomst)
Felt 425: 4.800 (resterende del af studerendefradraget (44.000 - 38.000))
Felt 419: 36.000

Felt 438: Kontingent til arbejdsgiverforening (rubrik 118)

Feltet indberettes med selvstændiges bidrag til arbejdsgiverforening. Beløbet indgår som ligningsmæssigt fradrag i den skattepligtige indkomst.

For regnskabspligtige, dvs. ligningsart 1, 2, 3 eller 4, benyttes feltet også til indberetning af fradragsberettigede gaver til godkendte kulturinstitutioner.

Ligningsmæssige fradrag vedrørende udenlandsk virksomhed indberettes i felt 496, jf. forklaringen til dette felt.

Felt 439: Bidrag til A-kasse, efterlønsordning og flexydelse (rubrik 52)

Skatteydere, der er omfattet af tidlig årsopgørelse S13, S14 og S15, samt selvstændigt erhvervsdrivende (ligningsartskode 1-6 med S10 selvangivelse) kan ikke selv tilføje eller ændre i de indberettede oplysninger, da feltet er låst. I TastSelv er feltet skraveret og der kan ikke foretages ændringer til feltet.

Skatteydere, der mener, at det indberettede beløb er forkert/mangelfuldt, skal som udgangspunkt henvises til indberetter, som skal foretage en ny indberetning, jf. bekendtgørelsen. SC skal foretage indberetning til feltet, hvis borgeren kan dokumentere "fejlen".

Feltet indberettes med bidrag til A-kasse, efterlønsordning, fleksydelse.

I feltet indgår endvidere bidrag til privattegnet arbejdsløshedsforsikring - såfremt bidraget er indberettet. Der er ikke indberetningspligt for disse indbetalinger. Indberetninger om præmier til privattegnet arbejdsløshedsforsikring indgår i AKFA i lighed med andre indbetalinger til A-kasser. Indbetalingerne er markeret med kode 8. I det omfang bidragene er indberettet, vil de blive fortrykt sammen med øvrige beløb i feltet. Hvis der er indberettet bidrag til frivillige A-kasser, vil der være en oplysende tekst på årsopgørelsen/servicemeddelelsen/servicebrevet.

Er bidrag til privattegnet arbejdsløshedsforsikring ikke fortrykt på selvangivelsen kan skatteyderen, skrive fradraget i felt 419 eller komme med dokumentation til SKAT.

Såvel fuld skattepligtige, begrænset skattepligtige som dobbeltdomicilerede har ret til fradraget. Begrænset skattepligtige har kun ret til fradraget, når visse betingelser om indtægtstype er opfyldt**.

Begrænset skattepligtige har fortsat ikke fradragsret til efterlønsordningen og fleksydelse.

Felt 440: Kapitalafkast i kapitalafkastordningen (rubrik 142)

Feltet skal indberettes med kapitalafkast fra dansk virksomhed.

Kapitalafkast kan kun indberettes, når skatteyderen er omfattet af kapitalafkastordningen. Det vil sige virksomhedskoden (felt 184) skal være 4 eller 5.

Det indberettede beløb er den del af virksomhedens indkomst, der skal anses som kapitalafkast efter VSL § 22a.

Felt 440 indgår (med negativt fortegn) i AM-bidragsgrundlaget.

Felt 444: Fradragsberettiget andel af indbetalinger foretaget før 1. januar 2010, omfattet af overgangsreglerne for ratepensioner og ophørende alderspensioner (rubrik 25) (udgået 2020)

I feltet indberettes ubenyttede 1/10-dels fradrag af indbetalinger/indskud når aftalen er oprettet før 22. april 2009 og sidste indbetaling på ratepensionen eller den ophørende alderspension er foretaget i 2009 eller tidligere eller indbetalingsperioden er udløbet i 2009.

I ovenstående tilfælde kan der foretages fradrag som oprindeligt forudsat også selv om 1/10 dels fradraget overstiger beløbsgrænsen (som i 2016 er på 52.400 kr.) Feltet kan således godt være større end 52.400 kr.

I de tilfælde, hvor de ubenyttede 1/10-dels der er mindre end beløbsgrænsen i PSL § 16, stk. 2, kan fradragsperioden afkortes ved at fradrage op til maksimumsgrænsen i PSL § 16, stk. 2.

Som hovedregel må summen af beløb til felt 416, felt 629 og 444, ikke være større end beløbsgrænsen i PSL § 16, stk. 2, Hvis beløbet er større end beløbsgrænsen, skal der ske berigtigelse af beløb til felt 416 og felt 629 (efter almindelig prioritering), men aldrig til felt 444.

I tilfælde af delårsansættelse behandles beløb automatisk som engangsbeløb. Hvis beløbet skal betragtes som en løbende udgift, skal SC foretage en samtidig tilpasning af den helårlige personlige indkomst ved hjælp af felt 583 ("Helårsbeløb personlig indkomst").

For dobbeltdomicilerede og begrænset skattepligtige kan feltet kun indberettes, såfremt de pågældende skal beskattes som grænsegængere (omfattet af KSL afsnit 1A).

Felt 445: Indkomst til beskatning efter reglerne om konjunkturudligning (rubrik 143)

Feltet indberettes med indkomst til virksomhedsbeskatning fra dansk virksomhed (med 22 % efter reglerne i VSL § 22b, stk. 2).

Feltet kan kun indberettes, når skatteyderen er omfattet af kapitalafkastordningen, dvs. at virksomhedskoden (felt 184) skal have værdi 4 eller 5.

Det indberettede beløb må ikke være reduceret med konjunkturudligningsskatten.

Felt 445 indgår (med negativt fortegn) i AM-bidragsgrundlaget.

Beløbet vil efter reduktion af konjunkturudligningsskatten blive registreret i underskudsregisteret (CSR-U) som opsparet/henlagt overskud.

Vedrørende henlæggelse af overskud fra udenlandsk virksomhed se felt 289.

Ved genbeskatning anvendes felt 230 Overført fra konto for konjunkturudligning tillagt konjunkturudligningsskat.

Felt 447: Donation til kulturinstitution LL §8S (rubrik 447)

Skatteydere, der er omfattet af tidlig årsopgørelse S13, S14 og S15, samt selvstændigt erhvervsdrivende (ligningsartskode 1-6 med S10 selvangivelse) kan ikke selv tilføje eller ændre i de indberettede oplysninger, da feltet er låst. I TastSelv er feltet skraveret og der kan ikke foretages ændringer til feltet.

Skatteydere, der mener, at det indberettede beløb er forkert/mangelfuldt, skal som udgangspunkt henvises til indberetter, som skal foretage en ny indberetning, jf. bekendtgørelsen. SC skal foretage indberetning til feltet, hvis borgeren kan dokumentere "fejlen".

I feltet indberettes fradragsberettigede gaver til Danske kulturinstitutioner (ligningslovens § 8 S). Gavens værdi er indberettet af den institution som har modtaget gaven. I SLUT ses bort fra gaver der er mindre end 500 kr. til den enkelte forening.

Donationer til kulturinstitutioner ligningslovens § 8 S hentes fra RKO-GAVE med artskode p for pengegaver og t for tingsgaver.

Personer kan kun få fradrag for tingsgaver.

Virksomheder kan få fradrag for pengegaver og tingsgaver.

Fradrag for gaver til kulturinstitutioner, er betinget af:

1. Gaven til den enkelte kulturinstitution skal være på mindst 500 kr. mindre beløb medtages ikke i SLUT, men kan ses i Skattemappen.

2. Der er kun fradrag for det beløb, hvormed summen af kalenderårets samlede gaver til kulturinstitutioner, overstiger et bundfradrag på 500 kr.

Der er ingen øvre grænse for gavens værdi.

Beløbet hentes ikke til fuldt skattepligtige dobbeltdomicilerede (felt 106 = 8) og begrænset skattepligtige (106 = 3 eller 1).

Felt 448: Løbende ydelser til godkendte foreninger LL § 12, stk. 3 (rubrik 448)

Skatteydere, der er omfattet af tidlig årsopgørelse S13, S14 og S15, samt selvstændigt erhvervsdrivende (ligningsartskode 1-6 med S10 selvangivelse) kan ikke selv tilføje eller ændre i de indberettede oplysninger, da feltet er låst. I TastSelv er feltet skraveret og der kan ikke foretages ændringer til feltet.

Skatteydere, der mener, at det indberettede beløb er forkert/mangelfuldt, skal som udgangspunkt henvises til indberetter, som skal foretage en ny indberetning, jf. bekendtgørelsen. SC skal foretage indberetning til feltet, hvis borgeren kan dokumentere "fejlen".

Feltet indeholder indberettede oplysninger om gaver til danske og udenlandske godkendte fonde og foreninger mv. (ligningslovens § 12, stk. 3). Det er en betingelse for fradrag, at foreningen har indberettet gaven. Skatteyder kan ikke tilføje eller ændre i de indberettede oplysninger.

Løbende ydelser efter ligningslovens § 12, stk. 3 hentes fra RKO-VAGV med artskode L.

Alle indberettede oplysninger medtages og der skal ikke reduceres med 500 kr.

Indberettede beløb til og med 15.000 kr. opsættes automatisk i felt 448 og printes på årsopgørelsen/servicemeddelelsen/servicebrevet.

Ligningsloven § 12, stk. 2 indeholder en begrænsningsregel på 15.000, fradrag for løbende ydelser der er større end 15.000 kr. skal holdes op mod indkomstgrundlaget
overstiger fradraget for løbende ydelser 15% af indkomstgrundlaget, reguleres fradraget automatisk og det regulerede beløb opsættes i felt 448.

Årlige ydelser, der ikke overstiger 15.000 kr., kan altid fradrages fuldt ud uanset begrænsningen. Det betyder, at såfremt et indberettede fradrag større end 15.000 kr., men på grund af indkomstgrundlagets størrelse bliver mindre end 15.000 kr., sættes fradraget automatisk til 15.000 kr.

Årsopgørelsen: Hvis den løbende ydelse er reguleret, printes det regulerede beløb og der udskrives en orienterende tekst på årsopgørelsen.

Servicemeddelelsen og servicebrevet: Hvis beløbet skal holdes op mod indkomstgrundlaget, printes beløbet ikke men en orienterende tekst der oplyser, at det fradragsberettigede beløb fremgår af årsopgørelsen.

Som alternativ til den automatiske opgørelse af indkomstgrundlag kan et manuelt opgjort indkomstgrundlag indberettes i felt 562.

Beløbet hentes ikke til fuldt skattepligtige dobbeltdomicilerede (felt 106 = 8) og begrænset skattepligtige (106 = 3 eller 1).

Felt 449: Øvrige lønmodtagerudgifter (rubrik 58)

Felt 449 indberettes med øvrige lønmodtagerudgifter, i det omfang disse udgifter overstiger 5.800 kr. (2016)

Hvis der samtidig med øvrige lønmodtagerudgifter for dansk indkomst, er lønmodtagerudgifter vedrørende udenlandsk indkomst, der er omfattet af grænsen på 5.800 kr. (2016) skal *de 5.800 kr. først og fremmest modregnes i fradraget i den udenlandske indkomst.* Der skal **ikke** modregnes 5.800 kr. (2016) begge steder

Felt 450: Søfradrag

Søfradrag i felt 450 beregnes automatisk. Der er tale om et standardfradrag for sømænd (undtaget Sømænd med DIS-indkomst, begrænset fart) på 56.900 kr.

Fra 2012 blev der indført et stort sømandsfradrag på 105.000 kr. Se LOV nr. 622 af 14/06/2011. Dette fradrag opsættes ikke automatisk, da SKAT ikke får indberetninger om berettigelse til dette fradrag. Borger skal kontakte SKAT skriftligt eller telefonisk, da borger ikke selv kan rette det felt i TastSelv (feltet er låst).

Søfradraget beregnes således:

56.900 kr. x (antal dage på søen / 365)
(105.000 kr. x (antal dage på søen / 365)

Har den pågældende kun lønindkomst en del af året, eller er der tale om ansættelse på deltid, skal fradraget nedsættes forholdsmæssigt.

Begrænsning:

Personer, der vælger sømandsfradraget, kan ikke også få følgende fradrag:

Ligningslovens § 9, stk. 1 (lønmodtagerudgifter over 5.800 kr. i 2016)

Ligningsloven §§ 9B-9D (befordringsfradrag)

Ligningslovens § 13 (kontingenter til faglige sammenslutninger)

Pensionsbeskatningslovens § 49, stk. 1 (arbejdsløshedsforsikring)

Personer, der vælger sømandsfradraget, kan heller ikke modtage skattefri rejsegodtgørelse:

Ligningsloven § 9A (undtagelsesregler for dem som den 12. januar 2005 ikke var afskåret fra at anvende LL § 9A stk. 1-9, jf. LL § 9A stk. 11)

Felt 453: Fradrag i DIS-indkomst, anden fart

Fradraget vedrører sømænd med indkomst i felt 506, DIS-indkomst, anden fart. De får beregnet et standardfradrag, DIS-fradrag, anden fart i felt 453, hvis ikke der indberettes manuelt i feltet. Der er tale om et standardfradrag for sømænd (undtaget Sømænd med DIS-indkomst, begrænset fart) på 56.900 kr.

Der er senere indført et stort sømandsfradrag på 105.000 kr. for sejlads med visse skibstyper, se LOV nr. 622 af 14/06/2011. Dette fradrag opsættes ikke automatisk, da SKAT ikke får indberetninger om berettigelse til dette fradrag. Borger skal kontakte SKAT skriftligt eller telefonisk, da borger ikke selv kan rette det felt i TastSelv (feltet er låst).

Søfradraget beregnes således:

56.900 kr. x (antal dage på søen / 365)
(105.000 kr. x (antal dage på søen/365)

Har den pågældende kun lønindkomst en del af året, eller er der tale om ansættelse på deltid, skal fradraget nedsættes forholdsmæssigt.

Begrænsning:

Personer, der vælger sømandsfradraget, kan ikke også få følgende fradrag:

Ligningslovens § 9, stk. 1 (lønmodtagerudgifter over 5.800 kr. i 2016)

Ligningsloven §§ 9B-9D (befordringsfradrag)

Ligningslovens § 13 (kontingenter til faglige sammenslutninger)

Pensionsbeskatningslovens § 49, stk. 1 (arbejdsløshedsforsikring)

Personer, der vælger sømandsfradraget, kan heller ikke modtage skattefri rejsegodtgørelse:

Ligningsloven § 9A (undtagelsesregler for dem som den 12. januar 2005 ikke var afskåret fra at anvende LL § 9A stk. 1-9, jf. LL § 9A stk. 11)

Felt 456: Fredede bygninger (rubrik 59)

I feltet indgår beregnet fradrag, der er indberettet af Bygnings frednings foreningen (BYFO).

I felt 456 indtastes fradragsberettigede udgifter til fredede bygninger, jf. bygningsfredningsloven og LL § 15 K.

Beløbet er et ligningsmæssigt fradrag og behandles som et engangsbeløb ved delårsansættelse.

Felt 458: Fagligt kontingent – højst 6.000 kr. (rubrik 50)

Skatteydere, der er omfattet af tidlig årsopgørelse S13, S14 og S15, samt selvstændigt erhvervsdrivende (ligningsartskode 1-6 med S10 selvangivelse) kan ikke selv tilføje eller ændre i de indberettede oplysninger, da feltet er låst. I TastSelv er feltet skraveret og der kan ikke foretages ændringer til feltet.

Skatteydere, der mener, at det indberettede beløb er forkert/mangelfuldt, skal som udgangspunkt henvises til indberetter, som skal foretage en ny indberetning, jf. bekendtgørelsen. SC skal foretage indberetning til feltet, hvis borgeren kan dokumentere "fejlen".

Feltet indeholder kun indberettet fradrag for fagligt kontingent, og må max. udgøre 6.000 kr.

I tilfælde af udenlandsk indkomst med lempelse og/eller bortseelse for udenlandsk personlig indkomst efter PSL § 13, stk. 5, anvendes det tilsvarende beregningsfelt 570 samtidigt som fagligt kontingent.

Felt 458 behandles ved delårsansættelse, jf. PSL § 14, stk. 1 og stk. 3 (fuldt skattepligtige og begrænset skattepligtige), som løbende fradrag, men felt 458 må hverken på periode eller helår overstige maksimum på 6.000 kr. Tilsvarende gælder for felt 570.

Felt 459: Fradrag for udenlandske obligatoriske sociale bidrag

Feltet er et fradrag i den personlige indkomst, der skal fragå i den udenlandske eller danske indkomst, men først efter evt. AM-bidraget er fratrukket.

Hvis personen har flere udenlandske personlige indkomster, fordeles fradraget forholdsmæssigt på de udenlandske indkomster, der er indberettet (281, 333, 286, 282, 294, 287, 299, 332, 320, 290, 223, 225, 228, 295 og 296), og et eventuelt overskydende beløb fratrækkes i felt 202 og/eller felt 221/435.

På CSR-L hedder feltet **UdlSocBidr**

Feltet opsættes med beløb fra COR rubrik 89.

Felt 459 kan indberettes via:

System 55 ÆNDR/INDB

TastSelv, begrænset skattepligtig og S10 og PSA

SA-PRO

Feltet kan findes for fuldt og begrænset skattepligtige.

Betalte udenlandske sociale bidrag vedrørende forskerindtægt opsættes i felt 463.

TastSelv

Der kan gives fradrag for borgerens udgifter til udenlandske obligatoriske sociale bidrag, hvis ordningen er godkendt af den kompetente udenlandske myndighed. Ordningen skal registreres i CSR-P-web på extranettet af SC med relevant periode.

Rubrik 459 findes på alle profiler i TastSelv uanset om personen har udvidet selvangivelse, printselvangivelse eller selvangivelse som begrænset skattepligtig. Papirselvangivelserne har kun rubrik 459 på selvangivelse for udenlandsk indkomst 04.012.

Borgeren kan ikke danne årsopgørelse med beløb rubrik 459 før der er registreret en godkendt ordning. Hvis man skriver i rubrik 459 vil man få denne besked i en meddelelse når der er trykket på godkend "Du kan ikke indberette i rubrik 459, da der ikke er registreret udenlandske obligatoriske sociale bidrag". I vejledningen til rubrik 459 er forklaring på hvordan man kan registrere, at der er social sikring i udlandet.

For at få åbnet adgangen til felt 459 i TastSelv skal borgeren indsende dokumentation fra den kompetente udenlandske myndighed til SKAT.

Når den godkendte periode er indberettet i CSRP-web kan rubrik 459/felt 459 indberettes af borgeren via TastSelv eller sagsbehandler kan indberette felt 459 i system 55, hvis betingelserne om indtægt er opfyldt

Relevant information
CSRP-web på ekstranettet http://extranet.skat.dk/?newwindow=true
Log på punktet "Forskerordning og udenlandske pensioner" og når det åbner, skal du vælge "Udenlandsk Social Sikring" og skrive personnummer på personen, der har ret til fradrag og dit medarbejdernummer.
Så kan du oprette, tilføje eller rette perioden, hvor personen er omfattet af social sikring i udlandet med ret til fradrag i Danmark.

Manuel skatteberegning
Hvis den prioriterede rækkefølge for fradrag for obligatoriske, udenlandske sociale bidrag giver et forkert resultat eller der af anden årsag skal foretages manuel skatteberegning, og de obligatoriske, udenlandske sociale bidrag skal fragå i AM-bidragspligtig indkomst, skal fradrag for obligatoriske, udenlandske sociale bidrag fratrækkes **efter** AM-bidrag er fratrukket.

Felt 460: Udgifter til håndværkerfradrag (rubrik 460)

I forbindelse med genindførsel af Boligjobordningen blev fradraget opdelt i 2 underbeløb: 25.000 kr. (2021) i fradrag for serviceydelser (rubrik 461) og 25.000 kr. (2021) for håndværksydelser (rubrik 460)

Felt 460 er låst for PSA, S15 og S10 på nær personer med forskudt indkomstår, dvs. de skal bruge indberetningsmodulet.

I forbindelse med delårsomregning anses beløb i felt 460 for at være et engangsbeløb.

Begrænset skattepligtige (S12 og S14) og felt 460

Begrænset skattepligtige kan nu have håndværkerfradrag uanset om de vælger grænsegænger-reglerne eller ej, dog kun fsva. håndværkerfradrag vedr. fritidsbolig beliggende i Danmark. Afgørende er, at personen betaler ejendomsværdiskat af dansk ejendom.

Fsva. håndværkerfradrag vedr. helårsbolig eller fritidsbolig beliggende i udlandet, så har begrænset skattepligtige kun fradrag for denne del, hvis de som hidtil vælger at blive beskattet som grænsegænger.

Felt 460 (rubrik 460) flyttes fra grænsegængermodulet til det almindelige indberetningsmodul for begrænset skattepligtige.

Der skal ikke være adgang fra Ret Årsopgørelsen for begrænset skattepligtige til håndværkerfradragsindberetningsmodulet. Begrænset skattepligtige skal indberette til felt 460 (rubrik 460) direkte.

Indberetningsmåder

Felt 460 kan indberettes via:

- Indberetningsmodulet i TastSelv

- System 55, ÆNDR/INDB
- Indtastningssiderne i TastSelv for forskudt indkomstår og begrænset skattepligtige
- EROS
- SA Pro

Felt 461: Udgifter til servicefradrag (rubrik 461)

I forbindelse med genindførsel af Boligjobordningen blev fradraget opdelt i 2 underbeløb: 25.000 kr. (2021) i fradrag for serviceydelser (rubrik 461) og 25.000 kr. (2021) for håndværksydelser (rubrik 460).

Felt 461 er låst for PSA, S15 og S10 på nær personer med forskudt indkomstår, dvs. de skal bruge indberetningsmodulet.

I forbindelse med delårsomregning anses beløb i felt 461 for at være et engangsbeløb.

Begrænset skattepligtige (S12 og S14) og felt 461

Begrænset skattepligtige kan nu have servicefradrag uanset om de vælger grænsegænger-reglerne eller ej, dog kun fsva. servicefradrag vedr. fritidsbolig beliggende i Danmark. Afgørende er, at personen betaler ejendomsværdiskat af dansk ejendom.

Fsva. servicefradrag vedr. helårsbolig eller fritidsbolig beliggende i udlandet, så har begrænset skattepligtige kun fradrag for denne del, hvis de som hidtil vælger at blive beskattet som grænsegænger.

Felt 461 (rubrik 461) er flyttet fra grænsegængermodulet til det almindelige indberetningsmodul for begrænset skattepligtige.

Der er ikke adgang fra Ret Årsopgørelsen for begrænset skattepligtige til Servicefradragsindberetningsmodulet. Begrænset skattepligtige skal indberette til felt 461 (rubrik 461) direkte.

Indberetningsmåder

Felt 461 kan indberettes via:

- Indberetningsmodulet i TastSelv
- System 55, ÆNDR/INDB
- Indtastningssiderne i TastSelv for forskudt indkomstår og begrænset skattepligtige
- EROS
- SA Pro

Felt 462: Fri telefon i virksomhed (rubrik 462)

Feltet udfyldes med den selvstændigt erhvervsdrivendes fulde værdi af fri telefon, **FØR** eventuel rabat.

Feltet er et rent oplysningsfelt, som gør det muligt at beregne ægtefællerabat.
Vær OBS på at felt 221 overskud virksomhed også påvirkes med værdi af fri telefon (manuelt, hvis det ikke er selvangivet).

Felt 463: Fradrag for udenlandske obligatoriske sociale bidrag, forskere

Felt 463: Fradrag for udenlandske obligatoriske sociale bidrag, Forskere

Feltet er et fradrag i den personlige indkomst, der skal fragå i forskerindkomsten, men først efter AM-bidraget er fratrukket, idet felt 463 kun anvendes i forhold til AM-bidragspligtig indkomst.

Hvis betalte udenlandske obligatoriske sociale bidrag ikke vedrører forskerløn, skal beløbet indberettes i felt 459.

Bemærk at felt 463 ikke indgår som en ligningsmæssig ændring, og der udskrives derfor ikke automatisk en ny årsopgørelse ved ændring af dette beløb alene. Der skal derfor ske manuel opfølgning, så der udskrives en ny årsopgørelse til borger.

Felt 464: Standardfradrag for børnedagplejere (rubrik 466)

Børnedagplejeres udgifter med fradrag beregnet som en fast procentdel af lønnen

For den personkreds, som er omfattet af feltlåsningen, kan felt 464 fremover kun indberettes via system 55.

Feltet er feltlåst

Feltet kan indberettes via:

System 55 ÆNDR

System 55 INDB

SA Pro (men feltet skal ikke anvendes)

TastSelv, fsva den gruppe personer, der er ej feltlåst

Felt 472: Fradragsberettiget indskud på etableringskonto (rubrik 57)

Feltet indberettes med indskud på etableringskonto. Beløbet vil være et ligningsmæssigt fradrag.

Der er kun fradrag for lønmodtagere, der ved udgangen af indkomståret ikke er fyldt 67 år.

Skal der ske efterbeskatning af indskud på etableringskonto, eksempelvis som følge af urettidig ophævelse, skal det ophævede indskud (inkl. procenttillæg) indberettes i felt 530/533 "ophævelse af indskud på etableringskonto", jf. i øvrigt vejledning hertil.

Felt 473: Fradrag for medarbejdende ægtefælle (rubrik 113)

Feltet må kun indberettes for den ene af ægtefællerne.

Beløbet beskattes hos den medarbejdende ægtefælle.

Beløbet overføres maskinelt via autoagter til den medarbejdende ægtefælle. Der er en pristalsreguleret maksimumsgrænse for beløbet.

Der er desuden fra ultimo marts 2015 indført en bagatelgrænse på 10 kr. Hvis fradrag for medarbejdende ægtefælle er mindre end 10 kr., ændres ansættelsen på den medarbejdende ægtefælle ikke.

Ved efterfølgende ændringer i fradraget, bliver der dannet autoagter til den medarbejdende ægtefælle i den næstfølgende batchkørsel.

Hvis felt 473 er indberettet med et beløb, skal felt 101 (sambeskatningskode) være 2 eller 3 og felt 221 (overskud af virksomhed eller udlejningsejendom) være indberettet.

Felt 473 indgår i indkomstgrundlaget vedr. ekstra befordringsfradrag, jf. LL § 9 C, stk. 4 (som tillæg hos den medarbejdende ægtefælle, og som fradrag i den anden ægtefælles indkomstgrundlag).

Felt 475: Skattefri del af pension mv.

Felt 475 bruges i de tilfælde, hvor Danmark ikke kan beskatte en dansk pension i henhold til en DBO. Feltet bruges også i de tilfælde, hvor der er aftalt en overgangsordning i forbindelse med, at man er gået fra bopælsbeskatning til kildelandsbeskatning fx Storbritannien, Canada og Italien eller der er aftalt en overgangsordning i forbindelse med at en DBO er opsagt (fx Spanien og Frankrig). Hele pensionen indberettes i felt 204. Det skattefrie beløb jævnfør DBO'en indberettes i felt 475.

Hvis der i kombination er en pension Danmark ikke kan beskatte i henhold til en DBO (fx social pension), og en pension Danmark kan beskatte i henhold til en DBO (fx tjenestemandspension) indberettes felt 204 = hele pensionen og den del af pensionen, som Danmark ikke kan beskatte, indberettes i felt 475.

Beløb indberettet i felt 475 anvendes også i relation til Det fælleskommunale indtægts- og formuegrundlag (FIF).

Ved udregning af indkomstgrundlag for social pension, er reglen, at indkomst der ikke er skattepligtig i Danmark (underforstået er skattepligtig i andet land) skal sidestilles med dansk indkomst. Derfor har vi brug for at indkomsten i slutregistret indgår i et af de felter, der indgår i den personlige indkomst (fx felterne 204 eller 228 eller 290).

I det omfang indkomsten ikke skal påvirke den skattemæssige indkomst, skal fradraget (eventuelt i form af hele beløbet) indgå i felt 475. hvis beløbet indgår i felt 475, bliver beløbet ikke trukket fra i indkomstgrundlaget (dvs. udløser lavere social pension).

Felt 204 = den fulde danske pension, felt 475 = den fulde danske pension (når bopælslandet har beskatningsretten)

Felt 204 = den fulde danske pension, felt 475 = bundfradraget i overgangsordning (f.eks. Canada, Storbritannien)

Felt 228 = den fulde norske pension, felt 475 = det særlige fradrag (i DKR)

Felt 290 = en udenlandsk pension, hvor kildelandet har beskatningsretten

Bemærk at dobbeltdomicilerede borgere (106=8, se bilag B) ikke får vist dette felt (rubrik 28) i TastSelvBorger.

Felt 477: Tilbagebetalt kontanthjælp (rubrik 23)

Skatteydere, der er omfattet af tidlig årsopgørelse S13, S14 og S15, samt selvstændigt erhvervsdrivende (ligningsartskode 1-6 med S10 selvangivelse) kan ikke selv tilføje eller ændre i de indberettede oplysninger, da feltet er låst. I TastSelv er feltet skraveret og der kan ikke foretages ændringer til feltet.

Skatteydere, der mener, at det indberettede beløb er forkert/mangelfuldt, skal som udgangspunkt henvises til indberetter, som skal foretage en ny indberetning, jf. bekendtgørelsen. SC skal foretage indberetning til feltet, hvis borgeren kan dokumentere "fejlen".

Felt 477 indberettes med tilbagebetalt kontanthjælp og engangshjælp efter lov om aktiv socialpolitik og særlig introduktionsydelse efter integrationsloven. Disse ydelser er skattepligtige, og kan gøres tilbagebetalingspligtige på samme måde som kontanthjælpen, jf. ligningslovens § 8 O.

Beløb i feltet behandles i tilfælde af delårsansættelse som engangsbeløb.

Der henvises til beskrivelsen af reglerne i hjælpevejledningen til borgerne, (rubrik 23).

Felt 481: Renteudgifter pengeinstitutter, pensionskasser, forsikrings- og finansieringsselskaber, kontokortordninger samt pantebreve i depot (rubrik 42)

Skatteydere, der er omfattet af tidlig årsopgørelse S13 og S15, samt selvstændigt erhvervsdrivende (ligningsartskode 1-6 med S10 selvangivelse) kan ikke selv tilføje eller ændre i de indberettede oplysninger, da feltet er låst. I TastSelv er feltet skraveret og der kan ikke foretages ændringer til feltet.

Dog kan skatteydere med S10 selvangivelse og som er omfattet af feltlåsning samt alle S15 skatteydere, foretage flytning af modtaget kontroloplysninger til felt 488 Renteudgifter i virksomhed.

Skatteydere, der mener, at det indberettede beløb er forkert/mangelfuldt, skal som udgangspunkt henvises til indberetter, som skal foretage en ny indberetning, jf. bekendtgørelsen. SC skal foretage indberetning til feltet, hvis borgeren kan dokumentere "fejlen".

Feltet indberettes med renteudgifter af gæld til pengeinstitutter, pensionskasser, forsikrings- og finansieringsselskaber, og af kontokortordninger. I feltet indberettes også renteudgifter af pantebreve i depot og renteudgifter ved tilbagebetaling af statslån.

Der kan indberettes negative renter (renteindtægter) i feltet. Det er ændret fra 2015 som følge af ændring i eKapital.

Felt 482: Renteudgifter offentlig gæld (rubrik 348) (udgået 2021)

Feltet anvendes til renteudgifter vedrørende renter i EFI. Det er udelukkende personer med forskudt indkomstår, der kan have felt 482 (rubrik 348), og som skal kunne indberette felt 482 via TastSelv i indkomståret 2020. Feltet udgår helt fra og med 2021.

Feltet er fradrag i kapitalindkomst.

Feltet er ikke feltlåst.

Begrænsede skattepligtige kan kun have feltet hvis de vælger beskatning som grænsegænger.

Felt 483: Renteudgifter af gæld til realkreditinstitutter, og reallånefonde samt fradragsberettigede kurstab ved omlægning af kontantlån (rubrik 41)

Skatteydere, der er omfattet af tidlig årsopgørelse S13 og S15, samt selvstændigt erhvervsdrivende (ligningsartskode 1-6 med S10 selvangivelse) kan ikke selv tilføje eller ændre i de indberettede oplysninger, da feltet er låst. I TastSelv er feltet skraveret og der kan ikke foretages ændringer til feltet.

Dog kan skatteydere med S10 selvangivelse og som er omfattet af feltlåsning samt alle S15 skatteydere, foretage flytning af modtaget kontroloplysninger til felt 488 Renteudgifter i virksomhed.

Skatteydere, der mener, at det indberettede beløb er forkert/mangelfuldt, skal som udgangspunkt henvises til indberetter, som skal foretage en ny indberetning, jf. bekendtgørelsen. SC skal foretage indberetning til feltet, hvis borgeren kan dokumentere "fejlen".

Feltet indberettes med renteudgifter vedrørende realkreditinstitutter og reallånefonde og lån med rentegulv KGL §22A samt kurstab ved omlægning af kontantlån.

Realkreditlån med pant i udenlandsk ejendom skal, hvis det er lempelsesberettiget, indberettes i felt 298.

Der kan indberettes negative renter(renteindtægter) i feltet. Det er ændret fra 2015 som følge af ændring i eKapital.

Felt 484: Ligningsmæssige fradrag vedr. arbejde i udlandet, exemption

Feltet indberettes med ligningsmæssigt fradrag, der vedrører felt 333 (udenlandsk indkomst til exemption lempelse)

Der reduceres automatisk med felt 484 ved opgørelse af den udenlandske personlige indkomst, som der ses bort fra ved opgørelsen af underskud i personlig indkomst og skattepligtig indkomst, jf. PSL § 13, stk. 5.

Der reduceres automatisk med felt 484 i tælleren i lempelsesbrøker, der vedrører sundhedsbidrag og kommune- og kirkeskat.

Feltet kan ikke forekomme hos begrænsede skattepligtige heller ikke selvom de er grænsegængere.

På CSR-L skal feltet benævnes **U.FraExemp**

Felt 485: Renteudgifter af anden gæld, herunder statsgaranterede studielån i et pengeinstitut samt pantebreve der ikke er i depot (rubrik 44)

Felt 485 indberettes med renteudgifter vedrørende anden gæld, herunder renteudgifter af pantebreve, der ikke er i depot, og som ikke kan rubriceres i felt nr. 481, 483 og 489. I feltet indgår således også renteudgifter af statsgaranterede studielån, der tilbagebetales til et pengeinstitut og/eller Økonomistyrelsen.

Fra årsopgørelsen 2013 skal renteudgifterne til felt 485/rubrik 44 indberettes via et modul, med oplysning om renteudgiften og modtager (oplysning om modtager kun ved private renter). Modulet tilgås via TastSelv "Ret årsopgørelsen" lommeregnerikon udfor rubrik 44. Se yderligere vedrørende indberetningen i afsnit 21.

Følgende oplysninger skal indberettes i modulet:

Private renter (pantebreve ej i depot)

Lån med mere end 2 ejere

Statsgaranteret studielån

Stiftelsesprovision

Renteindtægten af private renter bliver automatisk fortrykt hos modtageren.

Sagsbehandling i SkatLigning
Det er muligt at sende beløb fra SkatLigning til felt 485 i SLUT.

Felt 488: Renteudgifter i virksomhed (rubrik 117)

Feltet indberettes med de renteudgifter, der kan henføres til virksomhedens drift.

Endvidere indberettes indkomstskattepligtige kurstab i feltet.

Felt 488 indgår (med negativt fortegn) i AM-bidragsgrundlaget, hvis felt 184 ("Virksomhedskode") = 1, 2, 3 eller 5.

Renteudgifter vedrørende udenlandsk virksomhed indgår i felt 297 ("Renter udenlandsk virksomhed"), jf. forklaringen til dette felt.

Der kan indberettes negative renter(renteindtægter) i feltet. Det er ændret fra 2015 som følge af ændring i eKapital.

Felt 489: Renteudgifter af studielån

Skatteydere, der er omfattet af tidlig årsopgørelse S13, S14 og S15, samt selvstændigt erhvervsdrivende (ligningsartskode 1-6 med S10 selvangivelse) kan ikke selv tilføje eller ændre i de indberettede oplysninger, da feltet er låst. I TastSelv er feltet skraveret og der kan ikke foretages ændringer til feltet.

Skatteydere, der mener, at det indberettede beløb er forkert/mangelfuldt, skal som udgangspunkt henvises til indberetter, som skal foretage en ny indberetning, jf. bekendtgørelsen. SC skal foretage indberetning til feltet, hvis borgeren kan dokumentere "fejlen".

I feltet indberettes renteudgifter af gæld vedrørende studielån fra Moderniseringsstyrelsen (tidligere Økonomistyrelsen) og intet andet - feltet bliver herved et rent printfelt. Renteudgifter af statslige og statsgaranterede studielån i pengeinstitut og eller Moderniseringsstyrelsen (tidligere Økonomistyrelsen) skal selvangives i felt 785.

For dobbeltdomicilerede og begrænset skattepligtige kan feltet kun indberettes, såfremt de pågældende skal beskattes som grænsegængere (omfattet af KSL afsnit 1A). I disse tilfælde skal den fradragsberettigede renteudgift evt. reduceres med bruttobeskattede renteindtægter, jf. LV, afsnit **D.B.8.**

Såfremt renteudgiften skal reduceres, skal SC foretage denne reduktion, inden der sker indberetning til systemet.

Der kan indberettes negative renter(renteindtægter) i feltet. Det er ændret fra 2015 som følge af ændring i eKapital.

Felt 491: Fradrag for visse udenlandske gæstestuderende begyndt før 1.1.2011

Felt 491: Fradrag for visse udenlandske gæstestuderende begyndt før 1.1.2011

På CSR-L hedder feltet: **FraStudFør**

Feltet er ikke et printfelt.

Feltet kan indberettes via:

System 55 ÆNDR/INDB

TastSelv - men kun hvis fradraget er godkendt i forskud

Både fuld- og begrænsede skattepligtige kan have feltet.

Hvis den studerende er begyndt efter 31.12.2010 skal felt 437 anvendes

Feltet er et fradrag i den personlige indkomst.

Beløbet i felt 491 skal fragå i lønindtægten i felt 202, førend der beregnes AM-bidrag af lønindtægten.

Beløbet i felt 491 må ikke overstige beløbet i felt 202, ligesom beløbet heller ikke må overstige den personlige indkomst.

Ved delårsomregning skal beløbet i felt 491 omregnes til helårsbeløb - det helårlige beløb kan ikke overstige max. beløb for studerende fradraget.

Fradraget kan gives til studerende fra:
Filippinerne, Færøerne, Grønland, Indonesien, Island, Israel, Marokko, Pakistan, Rumænien, Thailand, Trinidad, Tobago, Tunesien, Tyrkiet, Ukraine, Venezuela, Vietnam, Zambia. SKM2010.708.SKAT

Spanske studerende er med virkning fra 1. januar 2009 ikke længere omfattet af reglen om skattefritagelse for gæstestuderende, idet dobbeltbeskatningsoverenskomsten med Spanien er opsagt, jf. SKM2008.530.SKAT.

Hvis en grønlandsk studerende kun har SU, gives fradraget i felt 425. Hvis den grønlandske studerende har SU og en lønindkomst, der er lavere end fradraget på 71.000, gives et fradrag svarende til lønindkomsten i felt 491, og det resterende fradrag (af de 71.000 kr.) gives i felt 425.

Eksempel - Grønlandsk studerende begyndt før 1.1.2011:
Løn udgør 38.000 kr., SU er på 45.000 kr. Den studerende er berettiget til 71.000 kr. i studerendefradrag, der skal indberettes således:
Felt 491: 38.000 (svarende til lønindkomst)
Felt 425: 33.000 (resterende del af fradraget (71.000 - 38.000))

Felt 493: Ligningsmæssige fradrag vedr. udenlandske indkomst – halv lempelse

Feltet indberettes med ligningsmæssige fradrag, der vedrører felt 286/294 (udenlandsk indkomst - halv lempelse).

Følgende ligningsmæssige fradrag skal indberettes i feltet:

standardfradrag ved lønarbejde i udlandet

lønmodtagerudgifter svarende til dem, der indberettes i felt 449 (øvrige lønmodtagerudgifter)

Danske faglige kontingenter indgår i felt 458 og felt 570 og indberettes derfor ikke i felt 493 - heller ikke den del, der forholdsmæssigt kan henføres til udenlandsk personlig indkomst.

Hvis fradraget er omfattet af LL § 9, stk. 1 - dvs. at der kun kan fradrages den del af beløbet, der overstiger 5.600 kr. (2014) - indberettes kun den overskydende del af fradraget i felt 493.

Er der samtidig øvrige lønmodtagerudgifter (felt 449), der også er omfattet af grænsen på 5.800 kr. (2016), skal SC være opmærksom på, at de 5.800 kr. (2016) først og fremmest skal modregnes i det udenlandske fradrag (felt 493).

Der reduceres automatisk med felt 493 i tælleren i lempelsesbrøker, der vedrører sundhedsbidrag og kommune- og kirkeskat.

Felt 495: Ligningsmæssige fradrag vedr. anden udenlandsk personlig indkomst

Feltet indberettes med ligningsmæssige fradrag, der vedrører felt 282/287 (anden udenlandsk personlig indkomst).

Følgende ligningsmæssige fradrag skal indberettes i feltet:

standardfradrag ved lønarbejde i udlandet

lønmodtagerudgifter svarende til dem, der indberettes i felt 449 (øvrige lønmodtagerudgifter)

Danske faglige kontingenter indgår i felt 458 og felt 570 og indberettes derfor ikke i felt 495 - heller ikke den del, der forholdsmæssigt kan henføres til udenlandsk personlig indkomst.

Hvis fradraget er omfattet af LL § 9, stk. 1 - dvs. at der kun kan fradrages den del af beløbet, der overstiger 5.800 kr. (2016) - indberettes kun den overskydende del af fradraget i felt 495.

Er der samtidig øvrige lønmodtagerudgifter (felt 449), der også er omfattet af grænsen på 5.800 kr. (2016), skal SC være opmærksom på, at de 5.800 kr. (2016) først og fremmest skal modregnes i det udenlandske fradrag (felt 495).

Der reduceres automatisk med felt 495 ved opgørelse af den udenlandske personlige indkomst, som der ses bort fra ved opgørelsen af underskud i personlig indkomst og skattepligtig indkomst, jf. PSL § 13, stk. 5.

Der reduceres automatisk med felt 495 i tælleren i lempelsesbrøker, der vedrører sundhedsbidrag og kommune- og kirkeskat.

Felt 496: Ligningsmæssige fradrag vedr. udenlandsk virksomhed

Feltet udfyldes med ligningsmæssige fradrag, der vedrører udenlandsk virksomhed, jf. felt 296 (over-/underskud udenlandsk virksomhed), f.eks. kontingent til arbejdsgiverforening, når der ikke er tale om driftsomkostninger.

Der reduceres automatisk med felt 496 ved opgørelse af den udenlandske personlige indkomst, som der ses bort fra ved opgørelsen af underskud i personlig indkomst og i skattepligtig indkomst, jf. PSL § 13, stk. 5.

Der reduceres automatisk med felt 496 i tælleren i lempelsesbrøker, der vedrører sundhedsbidrag og kommune- og kirkeskat.

Felt 497: Fradrag for syge- og arbejdsskadeforsikringer for medarbejdende ægtefælle (rubrik 961)

Selvstændige erhvervsdrivende og deres medarbejdende ægtefæller kan fratrække udgifter til præmiebetalinger til syge- og arbejdsskadeforsikringer. Der er for 2014 oprettet et nyt felt til medarbejdende ægtefællers fradrag

Feltet er et ligningsmæssigt fradrag.

Følgende personer kan have felter:

S10 personer, uanset om de er feltlåste eller ej

S15 personer

Begrænset skattepligtige kan **ikke** have feltet

Hvis borgeren har indberettet beløb i felt 497 uden at der er registreret indkomst som medarbejdende ægtefælle, så vil der blive danne årsopgørelse uden brug af det indberettede beløb i felt 497. Der udskrives en orienterende tekst på årsopgørelsen.

Hvis der efterfølgende registreres indkomst som medarbejdende ægtefælle, så vil der automatisk blive dannet en årsopgørelse til borgeren hvor felt 497 bliver anvendt samtidigt med indkomsten som medarbejdende ægtefælle anvendes. Der vil blive opsat A1783.

Ved delårs- og helårsomregning anses beløb i felt 497 som løbende, dvs. der skal ske omregning til helår.

Feltet kan indberettes via:

System 55, billede ÆNDR

System 55, billede INDB

TastSelv (indberetningsdelen for PSA, S10 og S15)

SA Pro

Felt 500 – 599

Felt 501: Udbytte af danske aktier optaget til handel på et reguleret marked, i dansk depot, og udlodning fra visse investeringsforeninger, indberettet til SKAT

I felt 501 fortrykkes udbytte fra danske aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked, og som er indberettet til SKAT, dvs. i dansk depot, og hvor der er indeholdt 27 % dansk udbytteskat.

Det printede beløb er før indeholdelse af udbytteskat.

Der henvises til beskrivelsen af reglerne i hjælpevejledningen til borgerne, (rubrik 61).

Felt 502: Gevinst/tab på aktier, optaget til handel på reguleret marked, samt investeringsforeningsbeviser i aktieinvesterende og/eller akkumulerende investeringsforeninger. Tab angives med minus

I felt 502 indberettes indkomstårets gevinst/tab på aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked, samt investeringsforeningsbeviser i aktieinvesterende og/eller akkumulerende investeringsforeninger.

Beløbet skal være årets nettobeløb før modregning af tab fra ægtefælle og/eller tab fra tidligere år. Negativt beløb angives med minus.

Det bemærkes, at udbytte og udlodning af aktier/investeringsbeviser, optaget til handel på et reguleret marked, og hvor der ikke er indeholdt dansk udbytteskat, hører til felt 624.

Det bemærkes også, at beløb i felt 502 kan hidrøre fra "*Aktier og investeringsforeningsbeviser*" og dermed også indeholde beløb vedrørende udenlandske aktier, men det er uden problemer, idet felt 502 og felt 504 beregningsmæssigt er identiske.

Der henvises til beskrivelsen af reglerne i hjælpevejledningen til borgerne, (rubrik 66) samt (rubrik 68) om hhv. felt 502 og felt 624.

Felt 503: Udbytte af udenlandske aktier optaget til handel på et reguleret marked, og anden udlodning fra visse investeringsforeninger (før udbytteskat), og som ikke er medtaget i rubrik 63

I felt 503 indberettes lempelsesberettiget udbytte af udenlandske aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked, og som ikke er medtaget i felt 509, dvs. som ikke er i dansk depot. Beløbet skal være før indeholdelse af udenlandsk udbytteskat.

I felt 503 medregnes indberettede udbytter fra udenlandske aktier i dansk depot, hvis der ikke er en DBO med landet med en fast procentsats (fx Frankrig, Grønland, Kenya og Spanien).

Når felt 503 er indberettet, skal felt 539 ("Betalt udenlandsk udbytteskat vedr. felt 313/503") også være indberettet. Forskellen på felt 503 og felt 313 er, at det første felt vedrører aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked, mens det andet felt vedrører aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked. Denne forskel har alene betydning i relation til modregning af tab. Udbytte af udenlandske aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked, og som er i dansk depot, indberettet til SKAT, hører til felt

509 (når der er en DBO med landet med fastprocentsats), men der er ingen forskel på felt 503 og felt 509 mht. skatteberegning.

Beløbet i felt 503 kommer fra selvangivelsen for udenlandsk indkomst (04.012). I denne selvangivelse er der desuden en rubrik til renteudgifter vedrørende gæld i udlandet, og det skal oplyses, hvilke indtægtsposter renteudgifterne knytter sig til. Hvis renteudgifterne knytter sig til udenlandsk udbytte, der er aktieindkomst, skal udbyttet - af hensyn til lempelsesberegningen, jf. LL § 33 F - reduceres med udgifterne før indberetning i felt 503/313. Til gengæld skal et tilsvarende beløb indberettes i felt 504/314 af hensyn til selve skatteberegningen. Renteudgiften skal helt uafhængigt heraf indberettes på sædvanlig vis. Tilsvarende gælder, hvis den ene ægtefælle har udbyttet, mens ægtefællen har renteudgiften, der er knyttet til udbyttet.

Hvis der er udenlandsk udbytte fra flere lande, skal beløbene lægges sammen i felt 503 (også hvis lempelsesberegningen skal ske manuelt, da beløbet i felt 503 i alle tilfælde udskrives på årsopgørelsen).

Felt 503 kan også bruges i tilfælde, hvor der er tale om anden udenlandsk aktieindkomst, hvis denne er lempelsesberettiget (som aktieindkomst) og vedrører aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked.

Hvis borger har indberettet gevinst på udenlandske aktier i TastSelv under rubrik 454/felt 504, bliver der ikke beregnet lempelse, da de udenlandske felter, der er til gevinst ved salg af aktier, ikke kan give nedslag for betalt skat (der er ikke tilknyttet et skattefelt).

Ofte er indkomsten også fra et DBO land, hvor Danmark har beskatningsretten - dermed ingen lempelse. Har borger beskat i udlandet, hvor Danmark har beskatningsretten, kan borger evt. tilbagesøge skat i udlandet.

Hvis en borger har betalt skat i udlandet og er berettiget til nedslag, skal borger kontakte SKAT. SKAT skal flytte indberettet avance fra felt 504 til felt 503. Betalt skat i udlandet skal indberettes i felt 539.

Hvornår er man berettiget til nedslag:
Hvis Danmark ikke har beskatningsretten efter en DBO eller der ikke er en DBO, kan borger få creditlempelse.

Endelig kan felt 503 også bruges til en eventuel del af udbyttet fra felt 509 (en omfordeling mellem felt 509 og felt 503) for i nogle særlige tilfælde at undgå en ukorrekt lempelsesberegning.

Udenlandske aktieudbytter, dvs. felterne 313, 503 og 509, indgår på samme måde som danske aktieudbytter i beløbet på 5.000/10.000 kr., der ses bort fra ved opgørelse af indkomstgrundlaget til reduktion af pensionistnedslag vedrørende ejendomsværdiskat.

Felt 504: Gevinst/tab på udenlandske aktier/investeringsforeningsbeviser optaget til handel på et reguleret marked, og udenlandske udbytte/udlodning, hvor der ikke er indeholdt udbytteskat. Tab angives med minus

I felt 504 indberettes gevinst/tab på udenlandske aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked. Beløb vedrørende felt 504 kommer fra selvangivelsen for udenlandsk indkomst (04.012).

Tab indberettes med negativt fortegn.

Beløb i felt 504 behandles på samme måde som beløb i felt 502 i skatteberegningen, og der bliver således heller ikke beregnet lempelse (hvis der i helt særlige tilfælde skal lempes, kan felt 503 eller felt 509 anvendes).

Forskellen på felt 504 og felt 314 er, at det første felt vedrører aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked, mens det andet felt vedrører aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked. Denne forskel har alene betydning i relation til modregning af tab.

Ofte er indkomsten også fra et DBO land, hvor Danmark har beskatningsretten - dermed ingen lempelse. Har borger beskat i udlandet, hvor Danmark har beskatningsretten, kan borger evt. tilbagesøge skat i udlandet.

Hvis en borger har betalt skat i udlandet og er berettiget til nedslag, skal borger kontakte SKAT. SKAT skal flytte indberettet avance fra felt 504 til felt 503. Betalt skat i udlandet skal indberettes i felt 539.

Hvornår er man berettiget til nedslag:
Hvis Danmark ikke har beskatningsretten efter en DBO eller der ikke er en DBO, kan borger få creditlempelse.

Felt 505: Udbytte af danske aktier optaget til handel på et reguleret marked og udlodning fra visse investeringsforeninger, ikke medtaget i rubrik 61

I felt 505 indberettes udbytte af danske aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked, og som ikke er medtaget i felt 501.

Beløbet i felt 505 er før indeholdelse af udbytteskat.

Felt 505 kan kun indberettes for begrænset skattepligtige, der anvender grænsegænger-reglerne

Der henvises til beskrivelsen af reglerne i hjælpevejledningen til borgerne, (rubrik 62).

Felt 506: DIS-indkomst, anden fart

Felt 506 består af DIS-indkomst, anden fart. Se en oversigt over felterne vedrørende sømænd ved at klikke her.

Feltet kan ikke ses af borgeren i TastSelv.

DIS-indkomst opkræves ikke AM-bidrag. DIS-indkomsten er ikke skattepligtig, men DIS-indkomst skatteberegnes dog som andre indtægter, men nedsættes efterfølgende for det beregnede beløb.

Felt 506 opsættes maskinelt og er et heraf-felt til felt 204, hvori det indgår.

Når felt 506 er udfyldt, kræves der at følgende felter også er udfyldt:

felt 741, Antal DIS-dage, anden fart

felt 453, DIS-fradrag, anden fart (Fradraget beregnes automatisk i skatteberegningen, dvs. der skal ikke indberettes i feltet)

felt 204, Pensioner, dagpenge mv. og stipendier fra SU-styrelsen

Felt 506 kan kun findes for fuldt skattepligtige personer.

DIS-dage, anden fart

Indberettes der i felt 506, skal SC være opmærksom på, at der også skal indberettes antal sødage i felt 741.

Indberetning af sødage = 0 (nul) kan komme på tale i de tilfælde, hvor tilgodehavende overtidstimer, fridags- og weekendtimer, ferie med løn mv. først afspadseres eller godtgøres i det følgende indkomstår, jf. punkt 25 i cirkulære nr. 144 af 30/11-1988 om beskatning af sømænd mv.

DIS-fradrag, anden fart

DIS-fradrag, anden fart, i felt 453 beregnes maskinelt, medmindre fradragsbeløbet er indberettet.

Fradraget kan ikke beregnes medmindre at ovennævnte felt 741 også er registreret via COR eller manuelt, da fradraget er et standardfradrag i forhold til antal dage på søen,

Fradraget beregnes således: 56.900 kr. x antal dage/365. Har den pågældende kun lønindtægt en del af året, eller er der tale om ansættelse på deltid, skal fradraget nedsættes forholdsmæssigt.

Felt 508: DIS-indkomst, begrænset fart

Felt 508 består af DIS-indkomst, begrænset fart.

Feltet kan ikke ses af borgeren i TastSelv.

Af DIS-indkomst opkræves ikke AM-bidrag. DIS-indkomsten er ikke skattepligtig, men DIS-indkomst skatteberegnes dog som andre indtægter, men nedsættes efterfølgende for det beregnede beløb.

Felt 508 opsættes maskinelt og er et heraf-felt til felt 204, hvori det indgår.

Når felt 506 er udfyldt, kræves der at følgende felter også er udfyldt:

felt 743, Antal DIS-dage, begrænset fart

felt 595, DIS-fradrag, begrænset fart (beløbet skal også i felt 419)

felt 204, Pensioner, dagpenge mv. og stipendier fra SU-styrelsen (beløb til felt 506 og 508 skal også i felt 204, men må ikke overstige felt 204)

Felt 508 kan kun findes for fuldt skattepligtige personer, jf. KSL § 1, stk. 1.

Antal DIS-dage, begrænset fart

Indberettes der i felt 508, skal SC være opmærksom på, at der også skal indberettes antal sødage i felt 743, eventuelt med 0 (nul).

Indberetning af antal DIS-dage, begrænset fart = 0 kan komme på tale i de tilfælde, hvor tilgodehavende overtidstimer, fridags- og weekendtimer, ferie med løn mv. først afspadseres eller godtgøres i det følgende indkomstår, jf. punkt 25 i cirkulære nr. 144 af 30/11-1988 om beskatning af sømænd mv.

DIS-fradrag, begrænset fart

DIS-fradrag, begrænset fart, i felt 595 beregnes ikke maskinelt, medmindre fradragsbeløbet er indberettet. Når felt 508 er udfyldt, opsættes felt 595 maskinelt med det af skatteyder selvangivne beløb i felt 419,

Felt 509: Udbytte af udenlandske aktier optaget til handel på et reguleret marked, i dansk depot, indberettet til SKAT (før indeholdelse af udenlandsk udbytteskat)

I felt 509 fortrykkes udbytte af udenlandske aktier optaget til handel på et reguleret marked, i dansk depot og indberettet til SKAT. Det printede beløb er før indeholdelse af den udenlandske udbytteskat. Der medtages kun udbytter fra de lande, hvor der er indgået en DBO med en fast procentsats vedr. udbytte.

Hvis de indberettede oplysninger kan anvendes, vil beløbet være fortrykt. Hvis det indberettede beløb ikke kan anvendes, udskrives der en tekst til skatteyderen, der opfordrer denne til at rekvirere et skema til specifikation (04.054).

Hvis skatteyderen retter i det fortrykte beløb, skal der også udfyldes et skema til specifikation (04.054).

Det er den indberettede udbytteskat, der opsættes, dog maksimalt hvad en dobbeltbeskatningsoverenskomst giver kildelandet ret til. Summen af disse skatter opsættes maskinelt i felt 540.

Hvis der knytter sig renteudgifter til udbytte i felt 509, må SC - af hensyn til lempelsesberegningen, jf. LL § 33 F - reducere beløbet i felt 509 med udgifterne. Til gengæld skal et tilsvarende beløb indberettes i felt 504 af hensyn til selve skatteberegningen. Renteudgiften skal helt uafhængigt heraf indberettes på sædvanlig vis. Tilsvarende gælder, hvis den ene ægtefælle har udbyttet, mens ægtefællen har renteudgiften, der er knyttet til udbyttet.

I felt 509 medregnes ikke udbytter fra Frankrig, Grønland, Kenya og Spanien. Eventuelle udbytter herfra opsættes i felt 503.

Udenlandske aktieudbytter, dvs. beløb i felterne 313, 503 og 509, indgår på samme måde som danske aktieudbytter i beløbet på 5.000/10.000 kr., der ses bort fra ved opgørelse af indkomstgrundlaget til reduktion af pensionistnedslag vedrørende ejendomsværdiskat.

Der henvises til beskrivelsen af reglerne i hjælpevejledningen til borgerne, (rubrik 63).

Felt 511: Arbejdsgiveradministreret kapitalpensionsordning mv. vedr. felt 281

Såfremt skatteyder kan dokumentere, at en del af/hele beløbet i felt 546 (arbejdsgiveradministreret kapitalpension) og/eller en del af/hele beløbet i felt 547 (supplerende engangsydelse) vedrører felt 281 (udenlandsk indkomst omfattet af LL § 33 A, stk. 1), skal den del, der vedrører denne indkomst, indberettes i felt 511.

Beløbet vil herefter maskinelt blive henført til indkomsten i felt 281, og der vil blive taget højde herfor ved opgørelse af lempelsesberettiget indkomst i relation til beregning af lempelse i topskat, idet beløbet vil blive lagt til lempelsesbrøkens tæller.

Samtidig er det af pensionsinstituttet indeholdte AM-bidrag en lempelsesberettiget skat, i det omfang indskuddet kan henføres til felt 281, dvs. når det arbejdsgiveradministrerede indskud vedrører AM-bidragspligtig indkomst omfattet af LL § 33 A, stk. 1. Sådanne dele af AM-bidrag skal indberettes i felt 566 ("AM-bidrag

indeholdt ved pensionsinstitut"), hvorefter der vil ske en godskrivning i AM-bidragsopgørelsen uafhængigt af den automatiske lempelsesberegning vedrørende selve indkomsten, jf. i øvrigt vejledningen til felt 566.

Beløb i felt 511 er heraf-beløb til beløb indberettet i felt 546 og felt 547 og kan således ikke overstige summen af beløb i disse to felter.

Felt 512: Arbejdsgiveradministreret kapitalpensionsordning mv. vedr. felt 299

Såfremt skatteyder kan dokumentere, at en del af/hele beløbet i felt 546 (arbejdsgiveradministreret kapitalpension) og/eller en del af/hele beløbet i felt 547 (supplerende engangsydelse) vedrører felt 299 (udenlandsk indkomst omfattet af gammel exemption), skal den del, der vedrører denne indkomst, indberettes i felt 512.

Beløbet vil herefter maskinelt blive henført til indkomsten i felt 299, og der vil blive taget højde herfor ved opgørelse af lempelsesberettiget indkomst i relation til beregning af lempelse i topskat, idet beløbet vil blive lagt til lempelsesbrøkens tæller.

Samtidig er det af pensionsinstituttet indeholdte AM-bidrag en lempelsesberettiget skat, i det omfang indskuddet kan henføres til felt 299, dvs. når det arbejdsgiveradministrerede indskud vedrører AM-bidragspligtig indkomst omfattet af gammel exemption. Sådanne dele af AM-bidrag skal indberettes i felt 566 ("AM-bidrag indeholdt ved pensionsinstitut"), hvorefter der vil ske en godskrivning i AM-bidragsopgørelsen uafhængigt af den automatiske lempelsesberegning vedrørende selve indkomsten, jf. i øvrigt vejledningen til felt 566.

Beløb i felt 512 er heraf-beløb til beløb indberettet i felt 546 og felt 547 og kan således ikke overstige summen af beløb i disse to felter.

Felt 515: Arbejdsgiveradministreret kapitalpensionsordning mv. vedr. felt 282/287

Såfremt skatteyder kan dokumentere, at en del af/hele beløbet i felt 546 (arbejdsgiveradministreret kapitalpension) og/eller en del af/hele beløbet i felt 547 (supplerende engangsydelse) vedrører felt 282/287 (anden udenlandsk personlig indkomst), skal den del, der vedrører denne indkomst, indberettes i felt 515.

Beløbet vil herefter maskinelt blive henført til indkomsten i felt 282/287, og der vil blive taget højde herfor ved opgørelse af lempelsesberettiget indkomst i relation til beregning af lempelse i topskat, idet beløbet vil blive lagt til lempelsesbrøkens tæller.

Samtidig er det af pensionsinstituttet indeholdte AM-bidrag en lempelsesberettiget skat, i det omfang indskuddet kan henføres til felt 287, dvs. når det arbejdsgiveradministrerede indskud vedrører AM-bidragspligtig "anden udenlandsk personlig indkomst". Sådanne dele af AM-bidrag skal indberettes i felt 566 ("AM-bidrag indeholdt ved pensionsinstitut"), hvorefter der vil ske en godskrivning i AM-bidragsopgørelsen uafhængigt af den automatiske lempelsesberegning i selve indkomsten, jf. i øvrigt vejledningerne til felt 566 og til felt 563 ("Indskud til arbejdsgiveradministreret ratepension mv., ej fuld exemption").

Beløb i felt 515 er heraf-beløb til beløb indberettet i felt 546 og felt 547 og kan således ikke overstige summen af beløb i disse to felter.

Felt 516: Arbejdsgiveradministreret kapitalpensionsordning mv. vedr. felt 286/294

Såfremt skatteyder kan dokumentere, at en del af/hele beløbet i felt 546 (arbejdsgiveradministreret kapitalpension) og/eller en del af/hele beløbet i felt 547 (supplerende engangsydelse) vedrører felt 286/294 (indkomst omfattet af LL § 33 A, stk. 3, dvs. halv lempelse), skal den del, der vedrører denne indkomst, indberettes i felt 516.

Beløbet vil herefter maskinelt blive henført til indkomsten i felt 286/294, og der vil blive taget højde herfor ved opgørelse af lempelsesberettiget indkomst i relation til beregning af lempelse i topskat, idet beløbet vil blive lagt til lempelsesbrøkens tæller.

Beløb i felt 516 er heraf-beløb til beløb indberettet i felt 546 og felt 547 og kan således ikke overstige summen af beløb i disse felter.

Samtidig er det af pensionsinstituttet indeholdte AM-bidrag en lempelsesberettiget skat, i det omfang indskuddet kan henføres til felt 294, dvs. når det arbejdsgiveradministrerede indskud vedrører AM-bidragspligtig indkomst omfattet af LL § 33 A, stk. 3. Sådanne dele af AM-bidrag skal indberettes i felt 566 ("AM-bidrag indeholdt ved pensionsinstitut"), hvorefter der vil ske en godskrivning i AM-bidragsopgørelsen uafhængigt af den automatiske lempelsesberegning vedrørende selve indkomsten, jf. i øvrigt vejledningerne til felt 566 og til felt 563 ("Indskud til arbejdsgiveradministreret ratepension mv., ej fuld exemption").

Beløb i felt 516 er heraf-beløb til beløb indberettet i felt 546 og felt 547 og kan således ikke overstige summen af beløb i disse to felter.

Felt 519: Arbejdsgiveradministreret kapitalpensionsordning mv. vedr. felt 506/508

Såfremt skatteyder kan dokumentere, at en del af/hele beløbet i felt 546 (arbejdsgiveradministreret kapitalpension) og/eller en del af/hele beløbet i felt 547 (supplerende engangsydelse) vedrører felt 508 DIS-indkomst, begrænset fart, skal SC indberette det beløb, der vedrører felt 506 og 508, i felt 519.

Beløbet vil herefter maskinelt blive henført til indkomsten i felt 506 og 508, og der vil blive taget højde herfor ved opgørelse af lempelsesberettiget indkomst i relation til beregning af lempelse i topskat.

Beløb i felt 519 er et heraf-beløb til beløb indberettet i felt 546 (arbejdsgiveradministreret kapitalpension) og felt 547 (supplerende engangsydelse), og kan således ikke overstige summen af beløb i felt 546 og felt 547.

Felt 521: Fortjeneste – henstandsordningen

Hvis skatteyder har anmodet om henstand med betaling af skat, der vedrører fortjeneste ved salg af goodwill eller andre immaterielle aktiver, skal fortjenesten indberettes i felt 521.

Beløbet anvendes maskinelt i forbindelse med opgørelse af henstandsbeløbet.

Der skal ligeledes indberettes beløb i felt 522 og felt 523.

Specifikation af beregning af henstandsbeløbet fremvises via PF4 i ÅROP.

Felt 522: Kapitaliseret værdi af løbende ydelser – Henstandsordningen

Hvis skatteyder har anmodet om henstand med betaling af skat, der vedrører fortjeneste ved salg af goodwill eller andre immaterielle aktiver, skal den kapitaliserede værdi af løbende ydelser, som indgår i afståelsessummen for det pågældende aktiv indberettes i felt 522.

Der skal ligeledes indberettes beløb i felt 521 og felt 523.

Specifikation af beregning af henstandsbeløbet fremvises via PF4 i ÅROP.

Beløbet anvendes maskinelt i forbindelse med opgørelse af henstandsbeløbet.

Felt 523: Afståelsessum – Henstandsordningen

Hvis skatteyder har anmodet om henstand med betaling af skat, der vedrører fortjeneste ved salg af goodwill eller andre immaterielle aktiver, skal afståelsessummen for det pågældende aktiv indberettes i felt 523.

Der skal ligeledes indberettes beløb i felt 521 og felt 522.

Specifikation af beregning af henstandsbeløbet fremvises via PF4 i ÅROP.

Beløbet anvendes maskinelt i forbindelse med opgørelse af henstandsbeløbet.

Felt 530: Ophævelse af etableringskonto, indskud før 2010

I felt 530 indgår alene ophævede indskud på etableringskonto, tillagt procenttillæg, når indskuddene er foretaget for indkomstår før 2002, dvs. for indkomstår til og med 2001, hvor fradragene i felt 472 ("Indskud på etableringskonto mv.") er fragået i bundskattegrundlaget, jf. PSL § 6. For indkomstår til og med 2001 udgør tillægget 5% for hvert år, mens tillægget udgør 3% for hvert af de følgende indkomstår, jf. § 11 A i lov om indskud på etableringskonto og iværksætterkonto.

Ved ophævelse af indskud foretaget for indkomstår efter 2001 anvendes felt 533 ("Ophævelse af etableringskonto, indskud efter 2001").

Felt 530 opsættes automatisk, hvis beløbet er indberettet til forskudssystemet. Samtidig modregnes den betalte forskudsskat, som skatteyderen har indbetalt.

Ved indberetning af felt 530 skal felt 472 "Indskud på etableringskonto mv." også være udfyldt, eventuelt ved en tidligere indberetning. Feltet kan også indberettes med 0.

Beløb i felt 530 indgår i den personlige indkomst, som indgår i den skattepligtige indkomst, men ikke i den beregningsmæssige personlige indkomst vedr. bundskat og topskat. Beløb i felt 530 nedsætter ikke underskud i personlig indkomst til fremførsel, og tilsvarende modregnes underskud i personlig indkomst fra tidligere år heller ikke i beløb i felt 530.

Ved skatteberegningen lægges beløb i felt 530 automatisk (og særskilt) til bundskattegrundlaget, mens beløb i felt 530 via den personlige indkomst indgår i den skattepligtige indkomst og dermed i beregningsgrundlaget for sundhedsbidrag og for kommune- og eventuel kirkeskat.

Beløb i felt 530 behandles som engangsbeløb, og det har betydning for skatteberegningen i tilfælde af delårsansættelse efter PSL § 14, stk. 1, for fuldt skattepligtige og efter PSL § 14, stk. 3, for begrænset skattepligtige.

Ved nedslag for udenlandsk indkomst/DIS-indkomst lægges beløb i felt 530 til den beregningsmæssige personlige indkomst i den nævner, som indgår i nedslagsbrøken for bundskatten.

Beløb i felt 530 indgår ikke i den indkomst, der anvendes til reduktion af pensionistnedslag i EVS.

Felt 531: Forskudsafskrivninger i SLUT-året

Feltet indberettes med beløb, i henhold til afskrivningslovens §§ 28 - 37. Feltet skal være fratrukket ved opgørelse af virksomhedens over-/underskud (felt 221/435).

Felt 532: Skattefri udlodning fra investeringsforening, hvor der er indeholdt udbytteskat

Feltet indeholder skattefri udlodning fra investeringsforening, hvori der er indeholdt udbytteskat.

Systemet beregner en udbytteskat på 27 % af den indberettede skattefrie udlodning, hvor der er indeholdt udbytteskat. Den indeholdte udbytteskat godskrives på årsopgørelsen.

Der godskrives ikke automatisk udbytteskat, hvis skatteyder enten:

driver erhverv med køb og salg af fordringer eller finansiering (felt 184 = 2, 3 eller 5) eller

har manuel skatteberegning

Den indeholdte udbytteskat skal ikke godskrives, hvis udbyttet er medtaget i virksomhedens resultat.

Har skatteyder manuelt beregnede skatter, kan den indeholdte udbytteskat godskrives ved at indberette felt 532.

Felt 533: Ophævelse af etableringskonto, indskud efter 2001

I felt 533 indgår alene ophævede indskud på etableringskonto, tillagt procenttillæg, når indskuddene er foretaget efter indkomståret 2001, hvor fradragene i felt 472 ("Indskud på etableringskonto mv.") ikke er fragået i bundskattegrundlaget, jf. PSL § 6. Tillægget udgør 3% for hvert af indkomstårene, jf. § 11 A i lov om indskud på etableringskonto og iværksætterkonto.

Ved ophævelse af indskud foretaget for tidligere indkomstår anvendes felt 530 ("Ophævelse af etableringskonto, indskud før 2002").

Felt 533 opsættes automatisk, hvis beløbet er indberettet til forskudssystemet. Samtidig modregnes den betalte forskudsskat, som skatteyderen har indbetalt. Skatten indbetales via girokort til pengeinstituttet. Den betalte skat fremgår af system KL, billede FORS.

Ved indberetning af felt 533 skal felt 472 "Indskud på etableringskonto mv." også være udfyldt, eventuelt ved en tidligere indberetning. Feltet kan også indberettes med 0.

Beløb i felt 533 indgår i den personlige indkomst, som indgår i den skattepligtige indkomst, men ikke i den beregningsmæssige personlige indkomst vedr. bundskat og topskat. Beløb i felt 533 nedsætter ikke underskud i personlig indkomst til fremførsel, og tilsvarende modregnes underskud i personlig indkomst fra tidligere år heller ikke i beløb i felt 533.

Ved skatteberegningen indgår beløb i felt 533 via den personlige indkomst i den skattepligtige indkomst og dermed i beregningsgrundlaget for sundhedsbidrag og for kommune- og eventuel kirkeskat. Der beregnes ikke bundskat og topskat af beløb i felt 533.

Beløb i felt 533 behandles som engangsbeløb, og det har betydning for skatteberegningen i tilfælde af delårsansættelse efter PSL § 14, stk. 1, for fuldt skattepligtige og efter PSL § 14, stk. 3, for begrænset skattepligtige.

Beløb i felt 533 indgår ikke i den indkomst, der anvendes til reduktion af pensionistnedslag i EVS.

Felt 534: Hævet opsparet overskud, succession

I felt 534 indberettes hævet opsparet overskud tillagt virksomhedsskat, når skatteyderen er omfattet af reglerne om succession i levende live, jf. VSL § 10, stk. 4, dvs. når skatteyderen har overtaget indestående på opsparingskonto efter reglerne i KSL § 33 C, stk. 5, og vil hæve heraf.

Felt 534 er et "heraf-felt" til felt 275: I felt 534 indberettes hævning omfattet af ovennævnte succession, dvs. fra "successionskontoen", mens summen af felt 534 og hævning af egen opsparing samtidig indberettes i felt 275.

Virksomhedsskatten vedrørende succession modregnes i skatteyderens slutskat mv., og en eventuel resterende virksomhedsskat modregnes i en eventuel ægtefælles slutskat mv. Virksomhedsskat, som herefter resterer, fremføres til fradrag i den beregnede slutskat mv. i de følgende år (uudnyttet virksomhedsskat til fremførsel vil automatisk fremgå af underskudsregistret).

Felt 535: Hævet konjunkturudligning, succession

I felt 535 indberettes hævet henlagt overskud tillagt konjunkturudligningsskat, når skatteyderen er omfattet af reglerne om succession i levende live, jf. VSL § 22 b, stk. 6.

Beløb i felt 535 er "heraf-beløb" til beløb i felt 230. Beløb i felt 535 anvendes ved hævning på konjunkturudligningskonto omfattet af succession. Samtidig anvendes felt 230 til hævning på egen konjunkturudligningskonto plus beløb i felt 535.

Konjunkturudligningsskatten vedrørende succession modregnes i skatteyderens slutskat mv., og en eventuel resterende konjunkturudligningsskat modregnes i en eventuel ægtefælles slutskat mv. Konjunkturudligningsskat, som herefter resterer, fremføres til fradrag i den beregnede slutskat mv. i de følgende år (uudnyttet konjunkturudligningsskat til fremførsel vil automatisk fremgå af underskudsregistret).

Felt 538: Fortjeneste, der er medtaget i felt 210

I felt 538 indberettes den del af fortjeneste vedrørende tegnings-/køberetter, der er medtaget i felt 210, jf. henstandsreglerne i LL § 28, stk. 6.

Beløbet i felt 538 har betydning for beregningen af henstandsbeløbet.

Felt 539: Betalt udenlandsk udbytteskat vedr. felt 503

I felt 539 indberettes betalt udenlandsk udbytteskat (dog højst det beløb som en evt. DBO giver kildestaten ubetinget krav på; for meget indeholdt skat kan tilbagesøges i kildestaten, jf. i øvrigt vejledningen til felt 540).

Beløbet i felt 539 skal vedrøre felt 313 ("Udenlandsk udbytte af unoterede aktier, der ikke er i dansk depot") og/eller felt 503 ("Udenlandsk udbytte af børsnoterede aktier, der ikke er i dansk depot"). Hvis der er skat af udbytte fra udenlandske aktier i dansk depot, hvor der ikke er en DBO med landet med en fast procentsats, vil udbyttet blive opsat i felt 503 og udbytteskatten i felt 539.

Betalt udenlandsk udbytteskat, der vedrører kapitalindkomst, indgår ikke i felt 539, men i felt 588 ("Udenlandsk skat vedrørende felt 298"). På selvangivelsen for udenlandsk indkomst (04.012) findes en samlet rubrik for udbytteskat ("Betalt udenlandsk udbytteskat (dokumentation bedes vedlagt)"). Betalt udenlandsk udbytteskat, der vedrører felt 509, indgår ikke i felt 539, men i felt 540.

Hvis der er udenlandsk udbytte fra flere lande, skal beløbene for betalt udenlandsk udbytteskat vedr. felterne 313/503 lægges sammen i felt 539 (også hvis lempelsesberegningen skal ske manuelt).

Der beregnes automatisk creditlempelse, når der er et beløb i felt 539. Hvis exemptionlempelse skulle forekomme, må der indberettes "0" i felt 539, og beregningen må foretages manuelt.

Felt 540: Udenlandsk udbytteskat vedr. felt 509

Felt 540 er automatisk opsat og beregnet som summen af de udenlandske udbytteskatter, der skal indgå i lempelsesberegningen for udbytte af de udbytter, der indgår i den forprintede rubrik 63 (= felt 509 "Udbytte af udenlandske aktier optaget til handel på et reguleret marked, i dansk depot indberettet til SKAT").

Det er den indberettede udbytteskat, der indgår i felt 540. Der indgår dog ikke mere, end hvad der svarer til den procent, som det enkelte kildeland har ret til efter DBO. For eksempel er procenten 15 for Norge, Sverige og Finland, jf. i øvrigt den juridiske vejledning, afsnit C.F.8.2.2.10.3.2 (artikel 10 om udbytter).

Beløbet for udenlandsk skat anvendes til automatisk beregning af nedslag i skat af aktieindkomsten. Nedslaget kan dog ikke overstige den beregnede skat af aktieindkomsten, og det betyder også, at nedslaget ikke kan overstige den del af en beregnet aktieskat, der forholdsmæssigt kan henføres til samlet aktieindkomst vedr. aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked, efter tabsmodregninger, jf. reglerne i ABL. Hvis der således efter modregning med tab vedr. aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked, alene indgår aktieindkomst, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked, i skatteberegningen, vil der ikke blive beregnet nedslag vedr. udbytte i felt 509, da ingen del af dette udbytte indgår i skatteberegningen, hvorefter der ikke vil være tale om dobbeltbeskatning og deraf følgende nedslag.

Betalt udenlandsk udbytteskat, der vedrører felterne 313 og 503, indgår ikke i felt 540, men i felt 539.

Felt 542: Manuelt pensionistnedslag

Hvis der er foretaget manuel EVS-beregning, skal manuelt pensionistnedslag også indberettes. Pensionistnedslaget beregnes som 4 promille af beregningsgrundlaget. Nedslaget kan højst udgøre 6.000 kr. for helårsboliger, herunder fritidsboliger som med tilladelse anvendes som helårsbolig. For fritidsboliger kan nedslaget højst udgøre 2.000 kr. pr. bolig, jf. ejendomsværdiskattelovens § 8.

Den indberettede værdi vil blive overført til næste år og indgå i felt 763. Pensionistnedslaget anvendes evt. i EVS-beregningen i det følgende indkomstår, hvis personen fx gifter sig med en pensionist. Derfor forlanger systemet, at det manuelt beregnede pensionistnedslag altid skal indberettes ved manuel beregning af EVS, uanset om personen ikke er pensionist i det aktuelle år.

Når felt 542 er indberettet, skal følgende felter også indberettes:

felt 811 den helårlige ejendomsværdiskat før lovens § 10

felt 812 ejendomsværdiskatten, der skal udskrives på årsopgørelsen

felt 817 fastfrosset nedslag fra 2002

Felt 543: Aktieudbytter og visse afståelsessummer medregnet i aktieindkomstfelter i indkomståret 2012 (forskudt indkomstår)

Ved bagudforskudt indkomstår 2012 kan der i felt 543 indberettes en del af aktieindkomsten af hensyn til dels skatteberegning og dels godskrivning af indeholdt udbytteskat af aktieindkomst, jf. 2009-skattereformen, hvorved aktieskatten nedsættes fra 28 % til 27 % fra og med indkomståret 2012 (overgangsbestemmelsen vedrørende skatteberegning er gengivet nedenfor under boksen).

I felt 543 indberettes aktieudbytter og visse afståelsessummer, der samtidig er medregnet i aktieindkomstfelter i indkomståret 2012, men modtaget i den del af indkomståret, der falder i kalenderåret 2011, uanset om der er indeholdt dansk udbytteskat eller ej.

For at bruge felt 543 skal felt 120 have en værdi større end 2, og felt 181 skal være lig med 1 eller 3, dvs. at der skal være tale om bagudforskudt indkomstår.

I visse tilfælde, hvor der ikke kun findes danske aktieudbytter med indeholdt udbytteskat, vil godskrivningen (og lempelsen) eventuelt ikke være helt korrekt, da der maskinelt foretages en forholdsmæssig fordeling mellem godskrevet 27 % skat og godskrevet 28 % skat, når felt 543 bruges. I disse tilfælde (ud over bagatelgrænser) kommer […] en tekst på årsopgørelsen ("Den automatiske godskrivning / lempelse i forbindelse med dine aktieindkomster kan i visse tilfælde skulle omfordeles som følge af forskudt indkomstår. I tvivlstilfælde kan du henvende dig til et skattecenter for nærmere forklaring og eventuel rettelse.").

Begrænset skattepligtige, herunder begrænset skattepligtige grænsegængere, kan ikke have felt 543.

Felt 543 kan indberettes via TastSelv (S10), EROS og SA Pro.

Felt 546: Arbejdsgiveradministreret kapitalpension (manuel)

Ved L196A er fradrags- og bortseelsesretten for indskud på kapitalpension blevet fjernet fra og med indkomståret 2013.

Der er overgangsordninger vedr. forskudt indkomstår og indskud på arbejdsgiveradministrerede kapitalpensioner som led i en overenskomstmæssig aftale.

Forskudt indkomstår:
De hidtidige regler gælder, dvs. bortseelse/fradragsret, beregning af topskat af indskuddet mm, til og med indkomståret 2013.

Overenskomstmæssig aftale med indskud på kapitalpension (arbejdsgiveradministrerede ordninger)
De hidtidige regler gælder, dvs. bortseelse, beregning af topskat af indskuddet mm, til og med indkomståret 2016.

Der hentes ikke længere beløb vedr. indskud på arbejdsgiveradministrerede kapitalpensionsordninger over i SLUT felt 546.

For personer med forskudt indkomstår, hentes beløbet dog stadig over til felt 546, således at beløbene kan udskrives på servicebrevet, og så beløbet kan medtages ved topkatteberegningen.

Personer, der er omfattet af en kollektiv overenskomst, kan stadig få fradrag for en arbejdsgiverbetalt kapitalpension indtil næste overenskomst, dog senest til og med 2016.
SC skal rette personer, som dokumenterer, at de er omfattet af en kollektiv overenskomst.
SC skal indberette det beløb, der skal medtages ved topskatteberegningen i felt 546.

Felt 547: Supplerende engangsydelse (Manuel)

Ved L196A er fradrags- og bortseelsesretten for indskud på kapitalpension blevet fjernet fra og med indkomståret 2013.

Der er overgangsordninger vedr. forskudt indkomstår og indskud på arbejdsgiveradministrerede kapitalpensioner som led i en overenskomstmæssig aftale.

Forskudt indkomstår:
De hidtidige regler gælder, dvs. bortseelse/fradragsret, beregning af topskat af indskuddet mm, til og med indkomståret 2013.

Overenskomstmæssig aftale med indskud på kapitalpension (arbejdsgiveradministrerede ordninger)
De hidtidige regler gælder, dvs. bortseelse, beregning af topskat af indskuddet mm, til og med indkomståret 2016.

Der hentes ikke længere beløb vedr. supplerende engangsydelse over i SLUT felt 547.

For personer med forskudt indkomstår, hentes beløbet dog stadig over til felt 547, således at beløbene kan udskrives på servicebrevet, og så beløbet kan medtages ved topkatteberegningen.

Personer, der er omfattet af en kollektiv overenskomst, kan stadig få fradrag for supplerende engangsydelse indtil næste overenskomst, dog senest til og med 2016.
SC skal rette personer, som dokumenterer, at de er omfattet af en kollektiv overenskomst.
SC skal indberette det beløb, der skal medtages ved topskatteberegningen i felt 547.

Felt 548: Indkomstårets fratrædelsesgodtgørelse mv., der vedr. 2011, forskudt regnskabsår

Felt 548 er et delbeløb til felt 243 (jubilæumsgratiale/fratrædelsesgodtgørelse efter LL § 7 U).

For skatteydere med bagudforskudt indkomstår og beløb i felt 243, kan der i felt 548 angives hvilket delbeløb, der indenfor indkomståret er modtaget i SLUT-året.

Felt 549: Fortjeneste, der er medtaget i aktieindkomst

I felt 549 indberettes fortjeneste vedrørende aktier, som enten er medtaget i kapitalindkomst (felt 214) eller i aktieindkomst (felt 502 og/eller felt 504) og (felt 312 og/eller felt 314), jf. henstandsreglerne i ABL § 38, stk. 6.

Hvis fortjenesten er medtaget i kapitalindkomsten, skal felt 141 = 9, og felt 155 = 3.

Hvis fortjenesten er medtaget i aktieindkomsten, skal felt 141 = blank og felt 155 = 3.

Beløbet i felt 549 har betydning for beregningen af henstandsbeløbet.

Felt 550: Indkomstgrundlag vedr. befordringsfradragsjustering

Som alternativ til den automatiske opgørelse af indkomstgrundlag - til brug ved beregning af eventuelt ekstra befordringsfradrag efter LL § 9 C, stk. 4 - kan et manuelt opgjort indkomstgrundlag indberettes i felt 550 (det automatisk opgjorte indkomstgrundlag er specificeret på system 55 billede BERL). Der henvises også til vejledningen til felt 420 ("Beregnet ekstra befordringsfradrag").

Beløb i felt 550 skal være positivt, og der skal samtidig være et beløb i felt 417 ("Befordring").

Felt 559: Aktieudbytte uden indeholdt udbytteskat mv. (begrænset skattepligtige)

Feltet indberettes med aktieudbytte og afståelsessummer, hvor der ikke er indeholdt udbytteskat, som begrænset skattepligtige er skattepligtige af i henhold til KSL § 2, stk. 1, nr. 6.

Systemet vil altid beregne skatten maskinelt af feltet, også ved manuel skatteberegning. Der skal tages højde herfor ved indberetning af manuel skat.

Hvis aktieudbyttet er omfattet af en dobbeltbeskatningsoverenskomst, der medfører en lavere beskatningsprocent end 27%, indberettes den aktuelle procent i felt 754 (procent aktieudbytte; begrænset skattepligt), jf. vejledningen hertil.

Felt 559 kan kun indberettes for begrænset skattepligtige. Det vil sige, at skattepligtens omfang (felt 106) skal være 1 eller 3.

Felt 561: CFC-indkomst

Personer, der kontrollerer udenlandske finansielle lavskatteselskaber, skal medregne et beløb svarende til selskabernes indkomst ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, jf. LL § 16 H.

Personer, der kontrollerer danske lavskatteselskaber, skal medregne selskabets positive aktieindkomst som CFC-indkomst, jf. LL §16 I.

Det fremgår af personskatteloven § 4 b, skt. 1, at CFC-indkomst omfatter det samlede beløb af indkomst som omhandlet i LL §§ 16 H og 16 I.

Af CFC-indkomst svares der skat med 22 %, jf. PSL § 8b.

Felt 561 findes på selvangivelsen for udenlandsk virksomhedsindkomst (04.011), hvor der også er et felt for den underliggende udenlandske selskabsskat (felt 591).

Den automatisk beregnede CFC-skat (22 % af beløbet i felt 561) nedsættes automatisk med selskabsskatten (beløbet i felt 591).

Felt 561 kan indberettes via ÆNDR.

CFC-skat kan ikke nedsættes med skatteværdi af underskud og personfradrag.

Eventuel manuelt beregnet CFC-skat indberettes efter nedsættelse med selskabsskat i felt 863.

Felt 562: Indkomstgrundlag vedr. løbende ydelser

Når felt 448 "Løbende ydelser til godkendte danske og udenlandske foreninger" findes, vil der automatisk blive opgjort et indkomstgrundlag (specificeret på system 55 billede BERL), idet LL § 12, stk. 2, rummer en begrænsningsregel om, at fradrag kun indrømmes for "årlige ydelser der ikke overstiger 15 pct. af yderens personlige indkomst med tillæg af positiv kapitalindkomst". Se eventuelt vejledningen til felt 448.

Som alternativ til den automatiske opgørelse af indkomstgrundlag kan et manuelt opgjort indkomstgrundlag indberettes i felt 562.

Beløb i felt 562 skal være positivt, og der skal samtidig være et beløb i felt 448(felt 562 opsættes kun hvis felt 448 findes).

Ved opgørelsen af indkomstgrundlaget, hvoraf der skal beregnes 15% som en øvre grænse for fradragets størrelse, forholdes alene til to typer af indkomst, nemlig personlig indkomst og kapitalindkomst. Den automatiske opgørelse af indkomstgrundlaget sker ud fra følgende principper:

A. AM-bidrag medregnes i grundlaget. - I tilfælde, hvor en skatteyder har reduceret sin indkomst med obligatoriske udenlandske sociale bidrag, der bortses fra, kan SC med felt 562 rette op, så der tillades det rette gavefradrag.

B. Personlig indkomst medregnes før overførsel og fremførsel af underskud. - Det vil sige, at det drejer sig om personlig indkomst efter fradrag for pensionsindskud mm. (felterne 416, 425, 433, 436, 444 og 477), men før brug af underskudsregler i PSL og VSL.

C. Fratrædelsesgodtgørelse mm. (felterne 200, 243 og 260) medregnes automatisk med bruttobeløb for nemheds skyld i stedet for kun den skattepligtige del, der er til rest efter grundbeløb, tingsgaver og pensionsindbetalinger; samme princip bruges for hædersgaver (felt 256).

D. Personlig indkomst opgøres sådan, at overskud/underskud efter VSL kun medgår i det omfang, det overføres til den skattepligtige indkomst, og den personlige indkomst indgår, hvad enten den er positiv eller negativ. - Det betyder, at der medregnes personlig indkomst efter hensættelse/opsparing og efter hævninger mv. inden for samtlige ordninger i VSL, og at dansk og udenlandsk kapitalafkast fragår tilsvarende ved opgørelsen af denne del af indkomstgrundlaget, som vedrører virksomhed. Dette baseres på summerede beløb, dvs. "resultat af virksomhed" og tilsvarende for kapitalafkastordningen. Godtgørelsesbeløb vedrørende biblioteksafgift medregnes på samme måde, som dansk og udenlandsk rentekorrektion skal medregnes ved opgørelsen af den del af grundlaget, der vedrører personlig indkomst (uden for virksomhed).

E. Personlig indkomst omfatter efterbeskatningsbeløb vedrørende tilbagebetalte efterlønsbidrag m.v. (A-indkomst). - Efterbeskatningsbeløb vedrørende i utide hævet etableringskonto er ikke A-indkomst, men for nemheds skyld medgår disse efterbeskatningsbeløb også i det automatisk beregnede i indkomstgrundlag.

F. Kapitalindkomst medgår i grundlaget. - Det drejer sig om personens nominelle positive nettokapitalindkomst i indkomståret efter tilføjelse af dansk og udenlandsk kapitalafkast, særligt kapitalafkast og minus rentekorrektion. Den automatisk opgjorte kapitalindkomst er før overførsel af negativ kapitalindkomst mellem ægtefæller i forbindelse med opgørelsen af beregningsgrundlagene for bundskat, og kapitalindkomsten er før modregning af underskud i personlig indkomst. Der ses helt bort fra det samlede beløb, hvis det er negativt.

G. Personlig indkomst og kapitalindkomst omfattet af gammel exemption medregnes ikke i skattepligtig indkomst (kun til beregningsformål), og det skal de heller ikke i forbindelse med indkomstgrundlag vedrørende gaver.

H. Personlig indkomst og kapitalindkomst i perioden uden fuld skattepligt, jf. PSL § 14, stk. 2, bliver ikke lagt til, og der medregnes i det hele taget ikke helårlige indkomster, men alene periodeindkomster; der forholdes systemmæssigt ens fsva. delårsansatte ved ind- og udrejse som ved uskiftet bo. Under alle omstændigheder har SC med felt 562 mulighed for i givet fald at fastsætte et eventuelt højere indkomstgrundlag efter omstændighederne.

Indkomstopgørelsen foretages for hver ægtefælle hver for sig, også ægtefæller i uskiftet bo, men indkomst omfattet af gammel exemption medgår ikke, jf. punkt G ovenfor. Nettosum af den personlige indkomst kan være negativ eller positiv. Tilsvarende kan nettokapitalindkomst være negativ eller positiv. Indkomstgrundlag opgøres (under hensyntagen til ovennævnte om fx AM-bidrag, gratialer mv. før grundbeløb osv.) som:

Personlig indkomst nettosum (+/-)	Nettokapitalindkomst (+/-)	Indkomstgrundlag
+ a	+ b	+ a + b
- a	+ b	+ b
- a	- b	0 (blank)
+ a	- b	+ a

[…] der vil være en tekst på servicemeddelelse / servicebrev, samt en særlig tekst på årsopgørelsen for de få tilfælde, hvor der er sket en regulering, fordi de 15 % overskrides.

Felt 563: Indskud til arbejdsgiveradministreret ratepension mv., ej fuld exemption

I felt 563 indberettes indskud til de dele af arbejdsgiveradministreret ratepension mv., der henføres til udenlandsk personlig indkomst uden fuld lempelse i AM-bidrag, dvs. indkomst i felt 287 samtidig med felt 586 (credit) og indkomst i felt 294 (halv lempelse).

Felt 563 er et heraf felt til felt 628 - og felt 563 ligner felt 511-516, der er tilsvarende heraf felt til felt 546/547.

Beløb fra felt 628 opsættes automatisk i felt 563, når hverken felt 202/272, 281, 299 eller felt 287 uden felt 586 findes, jf. også felt 628.

Felt 564: Eftergivelse af skattetillæg

Feltet benyttes i tilfælde hvor der skal ske delvis eftergivelse af skattetillæg. I feltet indberettes den eftergivne del af skattetillægget.

Felt 566: AM-bidrag indeholdt ved pensionsinstitut

I felt 566 indberettes det af pensionsinstitutter i alt indeholdte AM-bidrag af modtagne arbejdsgiveradministrerede indskud på kapitalpension og/eller ratepension, men kun i det omfang indskuddene kan henføres til lempelsesberettiget indkomst i et eller flere af felterne 281, 287, 294 og 299.

Feltet kan ikke opsættes automatisk, men skal indberettes af sagsbehandler - eventuelt efter henvendelse fra skatteyder, jf. særlig tekst på årsopgørelsen.

Beløb i felt 566 skal indberettes i hele kr.

Felt 568: Jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelse indsat på pensionsordning

Felt 568 er et delbeløb til felt 243 ("Jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelse").

Såfremt hele eller en del af det skattepligtige beløb af jubilæumsgratiale mv., via arbejdsgiveren, er indsat på en pensionsordning, skal beløbet fragå i jubilæumsgratialet mv. Der skal heller ikke betales AM-bidrag af denne del af beløbet via bidragsopgørelsen, idet AM-bidraget vil blive betalt via pensionsinstituttet.

Felt 569: Tingsgaver

Felt 569 er et delbeløb til felt 243 ("Jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelse").

Felt 569 fragår i felt 243, når der maskinelt beregnes AM-bidrag. Når der således indgår en tingsgave, er denne ikke AM-bidragspligtig.

Felt 570: Fagligt kontingent

Felt 570 er et beregningsfelt svarende til det selvstændige felt 458 ("Fagligt kontingent"). Feltet har betydning ved udenlandsk indkomst.

Felt 570 opsættes fortsat automatisk (datakode = 6) på baggrund af konteringer i AKFA og har betydning for beregning af lempelse for udenlandsk indkomst og beregning af underskud efter PSL § 13, stk. 5. Beløbet i felt 570 fordeles i disse beregninger forholdsmæssigt mellem dansk og udenlandsk lønindtægt (respektive felter efter AM-bidrag).

I lempelsesbrøker, der vedrører kommune- og kirkeskat samt sundhedsbidrag, reduceres tælleren automatisk med den del af fagforeningskontingentet, der forholdsmæssigt falder på udenlandsk personlig indkomst i felt 281, 282, 286, 287, 294, 299 og 333 (respektive felter efter AM-bidrag). I den forholdsmæssige fordeling indgår dansk personlig indkomst med den positive sum af felt 202 og 332 (efter AM-bidrag) og felt 204.

Udenlandsk personlig indkomst, som der ses bort fra ved opgørelsen efter PSL § 13, stk. 5, reduceres automatisk med den del af fagforeningskontingentet, der forholdsmæssigt falder på udenlandsk personlig indkomst i felt 282/287 og 333 (efter AM-bidrag). Dette gælder også ved gl. exemptionindkomst i felt 299 (efter AM-bidrag).

SC kan rette/slette beløb i felt 570, f.eks. hvis det efter en konkret vurdering må antages, at medlemskab af en dansk fagforening er uden forbindelse med arbejdet i udlandet, jf. LV, **afsnit D.C.3.3.**

Felt i felt 570 må ikke være større end felt 458. Slettes felt 458, skal felt 570 også slettes.

Felt 571: Bidrag til efterløn/flexydelse

Felt 571 er en del af felt 439 ("Bidrag til A-kasse, efterlønsordning og fleksydelse").

Felt 571 opsættes på baggrund af AKFA.

Fiskere, der foretager det særlige fiskerfradrag efter LL § 9G, og søfolk, der foretager fradrag efter søfartsfradragsloven, kan foretage fradrag for bidrag til efterlønsordningen og til fleksydelsesordningen ved siden af disse søfradrag mv., dvs. at de udgiftsfradrag, som disse særlige søfradrag mv. træder i stedet for, ikke omfatter fradraget for bidrag til efterlønsordningen/fleksydelsesordningen.

Se eventuelt LV, **afsnit A.F.1.14**.

Felt 571 indgår ikke selvstændigt i skatteberegningerne (felt 439 indgår). Feltet har heller ikke selvstændig betydning for lempelsesberegninger og underskud.

Felt 572: Helårsindskud vedr. felt 546 og felt 547

Ved delårsansættelser efter PSL § 14, stk. 1, behandler systemet indskud til arbejdsgiveradministreret kapitalpension (felt 546) og indskud til supplerende engangsydelse (felt 547) som løbende beløb, der automatisk omregnes til helårsbeløb og derefter indgår i det helårlige topskattegrundlag som et tillæg.

Hvis denne omregning ikke vil være korrekt, anvendes felt 572 *samtidig* med felt 546/547. Beløbet i felt 572 vil som engangsbeløb automatisk indgå i det helårlige topskattegrundlag som et tillæg i stedet for det ellers automatisk beregnede helårsbeløb.

Brugen af felt 572 har ikke indvirkning på den helårlige personlige indkomst, da beløb i felt 546/547 ikke er medregnet i den personlige indkomst.

Den helårlige topskat nedsættes efter PSL § 14, stk. 1, ved at beløbet automatisk ganges med periodens topskattegrundlag (hvori indgår felt 546/547) og divideres med det helårlige topskattegrundlag (hvori indgår felt 546/547 eller - hvis feltet er indberettet - felt 572).

Felt 572 kan ikke anvendes ved delårsansættelse efter PSL § 14, stk. 2; der henvises til felt 821 ("Indskud på kapitalpension vedr. perioden uden fuld skattepligt") mv.

Felt 573: Helårsindskud vedr. felt 433 (udgået for 2014)

Ved delårsansættelser efter PSL § 14, stk. 1, behandler systemet indskud til privattegnet kapitalpension (felt 433) som engangsbeløb ved beregningen af helårlig personlig indkomst. Beløbet i felt 433 indgår i det helårlige topskattegrundlag som et tillæg.

Hvis denne omregning ikke vil være korrekt, fordi indskud evt. måtte have løbende karakter, indberettes et af skattecentret beregnet/godkendt helårligt indskud i felt 573 *samtidig* med felt 433. Beløbet i felt 573 vil automatisk indgå ved beregningen af helårlig personlig indkomst og i det helårlige topskattegrundlag som et tillæg i stedet for beløbet i felt 433.

Felt 573 kan ikke anvendes ved til delårsansættelse efter PSL § 14, stk. 2; der henvises til felt 821 ("Indskud på kapitalpension vedr. perioden uden fuld skattepligt") mv.

Felt 575: Engangsbeløb personlig indkomst

Ved omregning efter PSL § 14, stk. 1, af personlig indkomst fra periode til helår indgår felterne 246 (for vekselerere), 208, 215, 220, 230, 235, 253, 275, 355, 356, 416, 433, 436, 444, 477, 530 og 533 som engangsbeløb. Desuden er den skattepligtige del af felterne 243, 256 og 260 engangsbeløb.

Øvrige felter omregnes fra periodebeløb til helårsbeløb (heraf feltet 580 vedr. tilbagebetalte fleksydelsesbidrag mv. behandles dog som engangsbeløb ved delårsansættelse).

Såfremt en maskinel omregning ikke vil blive korrekt, kan felt 575 anvendes. Det beløb, der indberettes i felt 575 flyttes derved fra det grundlag, der indgår i omregning til helårsbeløb, til et engangsbeløb.

Hvis felt 575 indberettes samtidig med et eller flere af de nævnte felter, vil felt 575 indgå i omregningen som et yderligere engangsbeløb.

Beløb i felt 575 skal være reduceret med et eventuelt AM-bidrag.

Engangsbeløb i felt 575 er således "heraf-beløb", dvs. at beløbet desuden skal være indeholdt i den personlige indkomst i øvrigt.

For delårsansatte sambeskattede skal der eventuelt samtidig med felt 575 indberettes tilsvarende i felt 592 ("Udenlandsk personlig indkomst; engangsbeløb").

Felt 575 kan ikke anvendes ved delårsansættelse efter PSL § 14, stk. 2; der henvises til felt 818 ("Personlig indkomst i perioden uden fuld skattepligt") mv.

Felt 579: Engangsbeløb; kapitalindkomst

Ved omregning efter PSL § 14, stk. 1, af kapitalindkomst fra periode til helår indgår felterne 239, 246 (dog ikke for vekselerere), 247, 249, 254, 327, 328, 330 og 346 som engangsbeløb.

Øvrige felter omregnes fra periodebeløb til helårsbeløb.

Såfremt en maskinel omregning ikke vil blive korrekt, kan felt 579 anvendes. Det beløb, der indberettes i felt 579 flyttes derved fra det grundlag, der indgår i omregning til helårsbeløb, til engangsbeløb.

Hvis felt 579 indberettes samtidig med et eller flere af de nævnte felter, vil felt 579 indgå i omregningen som et yderligere engangsbeløb.

Engangsbeløb i felt 579 er "heraf-beløb", dvs. at beløbet desuden skal være indeholdt i kapitalindkomsten i øvrigt.

Felt 579 kan ikke anvendes ved delårsansættelse efter PSL § 14, stk. 2; der henvises til felt 819 ("Kapitalindkomst i perioden uden fuld skattepligt") mv.

Felt 581: Helårsbeløb; kapitalindkomst

Felt 581 kan anvendes som manuelt indberettet helårsindkomst for skatteydere med skattepligtsperiode mindre end 365 dage. Feltet kan ikke anvendes for delansættelser i uskiftede boer, idet disse ikke skal have kapitalindkomst omregnet til helårsindkomst.

Felt 581 kan ikke anvendes ved delårsansættelse efter PSL § 14, stk. 2; der henvises til felt 819 ("Kapitalindkomst i perioden uden fuld skattepligt") mv.

Felt 581 anvendes fortrinsvis, hvor der ikke, ved den normale omregning til helårsindkomst på grundlag af oplysningerne om skattepligtsperiodens længde (felt 702 og felt 707) og eventuelle engangsbeløb (felt 579), kan foretages en korrekt opgørelse af helårsindkomsten. Det drejer sig bl.a. om tilfælde, hvor der i periodens skattepligtige indkomst indgår løn og pension, der udbetales månedsvis samt andre indkomster og fradrag, f.eks. renteindtægter og -udgifter, hvor det skattepligtige eller fradragsberettigede helårsbeløb skal opgøres efter et årligt antal forfaldsdage (terminer).

Der henvises i øvrigt til vejledningen til felterne 702 og 707.

Den indkomst, der indberettes i felt 581, må ikke være reduceret som følge af underskud fra tidligere indkomstår eller fra ægtefælle, jf. PSL § 13, stk. 3 og 4, idet underskudsmodregninger i givet fald vil ske maskinelt.

Felt 583: Helårsbeløb; personlig indkomst

Felt 583 kan anvendes som manuelt indberettet, helårlig personlig indkomst for skatteydere med skattepligtsperiode mindre end 365 dage samt for delansættelser i uskiftede boer. Helårsbeløbet skal være efter AM-bidrag.

Felt 583 kan ikke anvendes ved delårsansættelse efter PSL § 14, stk. 2; der henvises til felt 818 ("Personlig indkomst i perioden uden fuld skattepligt") mv.

Felt 583 anvendes fortrinsvis, hvor der ikke, ved den normale omregning til helårsindkomst på grundlag af oplysningerne om skattepligtsperiodens længde (felt 702 og felt 707) og eventuelle engangsbeløb, kan foretages en korrekt opgørelse af helårsindkomsten. Det drejer sig bl.a. om tilfælde, hvor der i periodens personlige indkomst indgår løn og pension, der udbetales månedsvis, samt andre indkomster og fradrag, hvor det skattepligtige eller fradragsberettigede helårsbeløb skal opgøres efter årligt antal forfaldsdage (terminer), eller hvor indskud på ratepensioner mv. ikke skal betragtes som engangsudgifter, jf. vejledningen til felt 416.

Der henvises i øvrigt til vejledningen til felterne 702 og 707.

Den indkomst, der indberettes i felt 583, må ikke være reduceret som følge af underskud fra tidligere indkomstår eller fra ægtefælle, jf. PSL § 13, stk. 3 og 4, idet underskudsmodregninger i givet fald vil ske maskinelt.

Felt 585: Helårsbeløb; ligningsmæssige fradrag

Felt 585 kan anvendes som manuelt indberettet, helårlige ligningsmæssige fradrag, for skatteydere med skattepligtsperiode mindre end 365 dage samt for delansættelser i uskiftede boer.

Felt 585 kan ikke anvendes ved delårsansættelse efter PSL § 14, stk. 2; der henvises til felt 820 ("Ligningsmæssige fradrag vedr. perioden uden fuld skattepligt") mv.

Felt 585 anvendes fortrinsvis, hvor der ikke ved den normale omregning til de helårlige fradrag på grundlag af oplysningerne om skattepligtsperiodens længde (felt 702 og felt 707) og eventuelle engangsbeløb kan foretages en korrekt opgørelse af de helårlige fradrag.

Felt 586: Udenlandskskat vedr. felt 282/287

I felt 586 indberettes betalt udenlandsk skat (herunder skat betalt til Grønland eller Færøerne) i tilfælde af creditlempelse vedrørende udenlandsk personlig indkomst, jf. forklaring til felterne 282/287.

Ved credit: Hvis skattebeløbet ikke er oplyst indberettes 0 i felt 586.
Hvis felt 586 er BLANK gives exemption-nedslag.

Ved indberetning af beløb i felt 586 gives creditnedslag for alle indtægter i felterne 282/287.
Hvis der er indtægter med flere lempelsestyper, kan det være nødvendigt med manuel beregning.

Feltet indberettes, uanset om beregningen er maskinel eller manuel (idet beløbet i alle tilfælde udskrives på årsopgørelsen).

Lempelsesberegninger er beskrevet i afsnit D i vejledningen "Beregning af personlige indkomstskatter mv.".

Betalt udenlandsk skat vedrørende udenlandsk kapitalindkomst indberettes ikke i felt 586, men i felt 588 ("Udenlandsk skat vedr. felt 298"), jf. forklaringen til disse felter.

I selvangivelsen for udenlandsk indkomst (04.012) er der en samlet rubrik "Betalt udenlandsk indkomstskat".

Hvis felt 586 indberettes, skal der også ske indberetning i felt 282 og/eller felt 287.

Medmindre beregningen er manuel, sammenholdes beløbet i felt 586 automatisk med den del af den danske skat, der forholdsmæssigt kan henføres til den udenlandske indkomst (beregnet som ved exemption). Det mindste beløb udgør lempelsen.

Hvis felt 586 er indberettet hos blot én af ægtefællerne i et uskiftet bo (felt 160 = B eller D), hvor ægtefællerne var samlevende ved dødsfaldet (felt 101 = 2 eller 3), beregnes der creditlempelse. Både skatter og indkomster summeres hos længstlevende, og nedslaget for udenlandsk indkomst beregnes på dette grundlag. Hvis længstlevende og afdøde skal have beregnet særskilt nedslag for udenlandsk indkomst, skal denne beregning foretages manuelt.

Felt 588: Udenlandskskat vedr. felt 298

I felt 588 indberettes betalt udenlandsk skat (herunder skat betalt til Grønland eller Færøerne) i tilfælde af creditlempelse vedrørende udenlandsk kapitalindkomst, jf. forklaringen til felt 298.

Hvis der er indberettet udbytte fra udenlandske aktier i dansk depot, hvor udbyttet er kapitalindkomst, vil udbyttet blive opsat i felt 298 med udbytteskat i felt 588. Hvis der er en DBO med landet med en fast procentsats, vil der max blive opsat den udbytteskat, der må gives efter DBO'en.

Ved credit: Hvis skattebeløbet ikke er oplyst indberettes 0 i felt 588.
Hvis felt 588 er BLANK gives exemption-nedslag.

Feltet indberettes, uanset om beregningen er maskinel eller manuel (idet beløbet i alle tilfælde udskrives på årsopgørelsen).

Lempelsesberegninger er beskrevet i afsnit D i vejledningen "Beregning af personlige indkomstskatter mv.".

Betalt udenlandsk skat vedrørende udenlandsk personlig indkomst indberettes ikke i felt 588, men i felt 586 ("Udenlandsk skat vedr. felt 282/287").

I selvangivelsen for udenlandsk indkomst (04.012) er der en samlet rubrik "Betalt udenlandsk indkomstskat".

Udbytteskat af særskilt (kilde)beskattet udbytte, der er kapitalindkomst, selvangives i rubrikken "Betalt udenlandsk udbytteskat". Også i den situation anvendes felterne 298/588. Det bemærkes, at den nævnte rubrik også anvendes til skat af udbytte, der er aktieindkomst, jf. forklaringen til felt 539.

Hvis felt 588 indberettes, skal der også ske indberetning i felt 298.

Medmindre beregningen er manuel, sammenholdes beløbet i felt 588 automatisk med den del af den danske skat, der forholdsmæssigt kan henføres til den udenlandske indkomst (beregnet som ved exemption). Det mindste beløb udgør lempelsen.

Hvis felt 588 er indberettet hos blot én af ægtefællerne i et uskiftet bo (felt 160 = B, D eller F), hvor ægtefællerne var samlevende ved dødsfaldet (felt 101 = 2 eller 3), beregnes der creditlempelse. Både skatter og indkomster summeres hos længstlevende, og nedslaget for udenlandsk indkomst beregnes på dette grundlag. Hvis længstlevende og afdøde skal have beregnet særskilt nedslag for udenlandsk indkomst, skal denne beregning foretages manuelt.

Felt 589: Udenlandskskat vedr. felt 296 og 297

felt 589 indberettes betalt udenlandsk skat (herunder skat betalt til Grønland eller Færøerne) i tilfælde af creditlempelse, jf. forklaring til felterne 296/297.

Ved credit: Hvis skattebeløbet ikke er oplyst indberettes 0 i felt 589.
Hvis felt 589 er BLANK gives exemption-nedslag.

Feltet indberettes, uanset om beregningen er maskinel eller manuel (idet beløbet i alle tilfælde udskrives på årsopgørelsen).

Hvis felt 589 indberettes, skal der også indberettes i felt 296 (og i givet fald i felt 297).

Medmindre beregningen er manuel, sammenholdes beløbet i felt 589 automatisk med den del af den danske skat, der forholdsmæssigt kan henføres til overskud af udenlandsk virksomhed (som ved exemption). Det mindste beløb udgør lempelsen.

Hvis felt 589 er indberettet hos blot én af ægtefællerne i et uskiftet bo (felt 160 = B, D eller F), hvor ægtefællerne var samlevende ved dødsfaldet (felt 101 = 2 eller 3), beregnes der creditlempelse. Både skatter og indkomster summeres hos længstlevende, og nedslaget for udenlandsk indkomst beregnes på dette grundlag. Hvis længstlevende og afdøde skal have beregnet særskilt nedslag for udenlandsk indkomst, skal denne beregning foretages manuelt.

Felt 590: Helårlig skattepligtig indkomst

I visse tilfælde kan det være relevant at indberette en helårlig skattepligtig indkomst i felt 590, jf. i øvrigt vejledningen til felterne 702 og 707.

Felt 590 kan ikke anvendes ved delårsansættelse efter PSL § 14, stk. 2; der henvises til felterne 818-820 (indkomster mv. i perioden uden fuld skattepligt).

Den indkomst, der indberettes i felt 590, må ikke være reduceret som følge af underskud fra tidligere indkomstår eller fra ægtefælle, jf. PSL § 13, stk. 1 og 2, idet underskudsmodregninger i givet fald vil ske maskinelt.

Felt 591: Udenlandsk selskabsskat vedr. felt 561

I felt 591 indsættes den underliggende udenlandske selskabsskat, som CFC-skat skal nedsættes med efter LL § 33.

Felt 592: Udenlandsk personlig indkomst; engangsbeløb

Felt 592 er et "heraf-felt". I felt 592 indsættes engangsbeløb vedrørende udenlandsk personlig indkomst, når indkomsten er en del af et eller flere af felterne 282, 287, 290, 295, 296 og 299.

Felt 592 kan kun bruges for delårsansatte sambeskattede.

Felt 592 har alene betydning for størrelsen af det underskud i personlig indkomst eller underskud i skattepligtig indkomst, som eventuelt skal overføres til ægtefællen, jf. PSL § 13, stk. 5.

Samtidig med beløb i felt 592 skal der på sædvanlig måde være beløb i felt 575 ("Engangsbeløb personlig indkomst"), jf. beskrivelsen af felt 575.

Hvis der også er et ligningsmæssigt fradrag vedrørende det udenlandske engangsbeløb, skal beløbet i felt 592 være reduceret med et beløb, der svarer til beløbet i det samtidige felt for ligningsmæssigt fradrag.

Felt 593: Forlods afskrivning med etableringskontomidler

Feltet indberettes med det selvangivne beløb fra selvangivelsen. Beløbet anvendes i forbindelse med udsøgning af skatteyderen i Etableringskonto/Investeringsfondssystemet (EIS), hvor det sammenlignes med hævede beløb, indberettet af pengeinstitutter (jf. vejledning til EIS-systemet).

Beløbet indgår ikke i opgørelsen af den skattepligtige indkomst eller indkomstgrundlaget og skal alene indberettes af kontrolhensyn.

Felt 594: skat, udenlandsk pensionsordning

Det er kun skat betalt til udlandet af de særlige pensionsordninger i felt 223, der indberettes i felt 594. Eventuel indeholdt dansk A-skat i den udenlandske pension indgår på årsopgørelsen, som ved dansk A-indkomst.

Ved credit: Hvis skattebeløbet ikke er oplyst indberettes 0 i felt 594.

Hvis felt 594 er BLANK gives exemption-nedslag.

Felt 594 kan kun bruges i forbindelse med felt 223.

Felt 594 bruges til indberetning af betalt skat til udlandet for udenlandske pensionsordninger, modtaget fra udenlandske pensionsselskaber mv., hvor der har været fradrag for indbetalinger til ordningerne på dansk selvangivelse.

Felt 595: DIS-fradrag, begrænset fart

Felt 595 er et heraf felt til felt 419 (standardfradrag for børnedagplejere og fiskere samt DIS-fradrag, begrænset fart).

Beløbet i felt 595 fragår i DIS-indkomsten ved lempelsesberegningen.

Såfremt der er tale om DIS-indkomst, begrænset fart, opsættes felt 595 maskinelt med det af skatteyder selvangivne beløb i felt 419, og der udskrives en tekst på årsopgørelsen, der forklarer, at beløbet i felt 419 er anset for at være ligningsmæssige fradrag vedr. DIS-indkomst, begrænset fart, og at skatteyder må rette henvendelse til SC, såfremt dette ikke er korrekt.

Søfolk med DIS-indkomst (begrænset fart), som har udgifter til kontingent til faglige foreninger, skal anføre den del af udgiften til faglig forening, der knytter sig til (DIS-indkomst begrænset fart) i felt 419.

Felt 599: Arbejdsgiveradministreret kapitalpensionsordning mv. vedr. skattefri ydelse

Hvis skatteyder kan dokumentere, at en del af/hele beløbet i felt 546 (arbejdsgiveradministreret kapitalpension) og/eller en del af/hele beløbet i felt 547 (supplerende engangsydelse) vedrører en skattefri ydelse, skal SC indberette det beløb, der vedrører den skattefri ydelse i felt 599.

Beløbet vil herefter maskinelt blive henført til den skattefrie ydelse, således at der ikke beregnes topskat af et kapitalpensionsindskud, der vedrører en skattefri indkomst.

Beløb i felt 599 må ikke også være medtaget i beløb indberettet i felterne 546 og 547.

Beløb i felt 599 kan sammen med beløb i felterne 433, 546 og 547 ikke overstige maksimumsbeløbet efter PBL § 16, dvs. 49.300 kr. (2016)

Felt 600 – 699

Felt 602: Virksomhedens CVR/SE-nr

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

Ved indberetning af regnskabsoplysninger i de ordinære indberetningsbilleder (ÆNDR, INDB eller ÆRGN) benyttes feltet til at angive virksomhedens CVR/SE-nr.

Hvis den erhvervsdrivende (f.eks. en "forældre-udlejer") ikke har CVR/SE-nr. benyttes personens CPR-nr.

Felt 603: Fritagelse for at afgive regnskabsoplysninger

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet skal der indberettes om virksomheden er fritaget for at afgive regnskabsoplysninger, der findes følgende 2 værdier:

Værdi	Betyder
1	Ja, er fritaget for af angive regnskabsoplysninger
2	Nej, er ikke fritaget for af angive regnskabsoplysninger

Hvis værdien = 1 (ja) skal felt 604 også udfyldes.

Felt 604: Begrundelse for fritagelse

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

Feltet indberettes med begrundelse for fritagelse for afgivelse af regnskabsoplysninger med én af følgende værdier:

Værdi	Betyder
1	Efter virksomhedstype
3	Nettoomsætning under 300.000 kr.

Hvis værdien = 3 (nettoomsætning under 300.000 kr.) skal felterne 607, 608, 609 og 612 også udfyldes.

Felt 605: Forlods afskrivning med iværksætterkontomidler

felt 605 indberettes det selvangivne beløb for forlods afskrivning med iværksætterkontomidler.

Felt 607: Bistand fra revisor

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes om regnskabet er udarbejdet med bistand af revisor, der benyttes én af følgende værdier:

Værdi	Betyder
1	Ja
2	Nej

Felt 608: Bistandens art

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

Feltet indberettes med revisorbistandens art (fortsættelse af felt 607) med én af følgende værdier:

Værdi	Betyder
1	Revision
2	Gennemgang af regnskab (review)
3	Assistance med regnskabsopstilling
4	Andet

Felt 609: Revisorerklæring

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet skal der indberettes oplysning om revisorerklæring. Der findes følgende værdier:

Værdi	Betyder
1	Med forbehold
2	Med supplerende oplysninger
3	Forbehold og supplerende oplysninger
4	Uden forbehold og supplerende oplysninger/ ikke udarbejdet

Felt 609 skal kun udfyldes, hvis felt 607 = 1 (ja)

Felt 612: Forbehold eller supplerende oplysninger fra revisor

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet skal indberettes med oplysning om forbehold eller supplerende oplysninger fra revisor, der er følgende 3 værdier:

Værdi	Betyder
1	Overholdelse af skatte og afgiftslovgivningen
2	Overholdelse af regnskabslovgivningen
3	Andet

Felt 614: Ejendomsværdi 1/1-2001 + 5%

Feltet omfatter ejendomsværdien, ejerboligværdien eller stuehusværdien pr. 1/1 2001 tillagt 5%. Hvis der for ejendommen har været foretaget ombregning før indkomståret, opsættes i felt 614 den seneste ombregnede værdi for 2001 + 5%.

Systemet anvender automatisk den mindste værdi af felt 614, felt 615 (beregningsgrundlag 1/1 2002) og felt 616 (beregningsgrundlag indkomståret) som årets beregningsgrundlag. Det anvendte beregningsgrundlag vises på FEJD/ÆEJD som "Anvendt beregningsgrundlag".

Er der foretaget ombregning pga. ombygning, nybygning mv. før indkomståret anvendes de ombregnede ejendomsværdier for 2001 + 5% og 2002 i felt 614 og 615. På FEJD/ÆEJD vises dette ved teksten "Ombygning mv."

De ombregnede værdier kan ses på R 75. Ombregninger pr. vurderingsår kan tillige ses på VURD-billedet i system SV. Hvis der er foretaget ombregning for en ejendom i et eller flere vurderingsår, er dette markeret med "Ja - tryk F2" ud for teksten "Lofter.....". "Nej" indikerer, at der ikke er foretaget ombregning.

Feltet anvendes også for udenlandske ejendomme.

Felt 615: Ejendomsværdi 1/1-2002

Feltet omfatter ejendomsværdien, ejerboligværdien eller stuehusværdien pr. 1/1 2002. Hvis der for ejendommen har været foretaget ombregning før indkomståret, opsættes i felt 615 den seneste ombregnede værdi for 2002.

Systemet anvender automatisk den mindste værdi af felt 614, felt 615 eller felt 616 som årets beregningsgrundlag. Årets beregningsgrundlag vises på FEJD/ÆEJD som "Anvendt beregningsgrundlag".

Er der foretaget omberegning pga. ombygning, nybygning mv. før indkomståret anvendes de omberegnede ejendomsværdier for 2001 + 5% og 2002 i felt 614 og 615. På FEJD/ÆEJD vises dette ved teksten "Ombygning mv."

De omberegnede værdier kan ses på R 75. Omberegninger pr. vurderingsår kan tillige ses på VURD-billedet i system SV. Hvis der er foretaget omberegning for en ejendom i et eller flere vurderingsår, er dette markeret med "Ja - tryk F2" ud for teksten "Lofter.....". "Nej" indikerer, at der ikke er foretaget omberegning.

Feltet anvendes også for udenlandske ejendomme.

Felt 616: Beregningsgrundlag indkomståret

Beregningsgrundlaget i indkomståret for danske ejendomme er ejendomsværdi, ejerboligværdi eller stuehusværdi pr. 1/10 i indkomståret. Feltet anvendes også for udenlandske ejendomme, her indberettes handelsværdien pr. 1/1 i indkomståret.

Hvis der på en ejendom er foretaget ombygning m.v. inkl. ændret anvendelse i indkomståret, anvendes ejendomsvurderingen pr. 1/10 i året før indkomståret i stedet for ejendomsvurderingen pr 1/10 i indkomståret i felt 616 (beregningsgrundlag indkomståret)/felt 626. I ÆEJD vises teksten "dublering". Det fremgår af årsopgørelsen, at vurderingen pr. 1/10 i året før indkomståret er anvendt i stedet vurderingen pr. 1/10 i indkomståret.

Felt 621: Samlet ejendomsværdi pr. 1/1-2001 + 5%

I feltet indberettes den samlede ejendomsværdi pr. 1/1 2001 + 5%. Feltet anvendes udelukkende for tofamiliehuse (dvs. kun når ejendomstypen i felt 705 er 4 eller 5, anvendes den samlede ejendomsværdi ved beregning af standardnedslaget, ejendomsværdiskattelovens § 7). Feltet skal altid være udfyldt når ejendomstypen er 4 eller 5.

For tofamiliehuse, opsættes den samlede ejendomsværdi pr. 1/1 2001 tillagt 5%.

Systemet anvender automatisk felt 621, felt 622 (samlet ejendomsværdi 1/1 2002) eller 626 (samlet ejendomsværdi i indkomståret) som årets samlede ejendomsværdi. Er felt 614 (1/1 2001 + 5%) opsat som årets anvendte beregningsgrundlag, anvendes felt 621. Er felt 615 opsat som årets anvendte beregningsgrundlag, anvendes felt 622 og er felt 616 opsat som årets anvendte beregningsgrundlag, anvendes felt 626.

Fra 2009 beregnes udenlandske ejendomme som danske ejendomme. Ejendomsværdiskatten skal beregnes på grundlag af en udenlandsk vurdering, hvis der findes en sådan vurdering der kan sidestilles med en dansk. I modsat fald, indekseres anskaffelsesprisen 2001/2002-niveau, og der reguleres for den forskel, der på dette tidspunkt var mellem danske ejendomsvurderinger og de faktiske handelspriser.

Er der foretaget omberegning pga. ombygning, nybygning mv. før indkomståret anvendes de omberegnede ejendomsværdier for 2001 + 5% og 2002 i felt 621 og 622. På FEJD/ÆEJD vises dette ved teksten "Ombygning mv."

De omberegnede værdier kan ses på R 75. Omberegninger pr. vurderingsår kan tillige ses på VURD-billedet i system SV. Hvis der er foretaget omberegning for en ejendom i et eller flere vurderingsår, er dette markeret med "Ja - tryk F2" ud for teksten "Lofter.....". "Nej" indikerer, at der ikke er foretaget omberegning.

Felt 622: Samlet ejendomsværdi pr. 1/1-2002

I feltet indberettes den samlede ejendomsværdi pr. 1/1 2002. Feltet anvendes udelukkende for danske tofamiliehuse (dvs. kun når ejendomstypen i felt 705 er 4 eller 5 anvendes den samlede ejendomsværdi ved beregning af standardnedslaget, lovens § 7). Feltet skal altid være udfyldt når ejendomstypen er 4 eller 5.

Systemet anvender automatisk felt 621 (samlet ejendomsværdi 1/1 2001 + 5%), felt 622 (samlet ejendomsværdi 1/1 2002) eller 626 (samlet ejendomsværdi for indkomståret) som årets samlede ejendomsværdi. Er felt 614 (1/1 2001 + 5%) opsat som årets beregningsgrundlag, anvendes felt 621. Er felt 615 opsat som årets beregningsgrundlag, anvendes felt 622. Er felt 616 opsat som årets anvendte beregningsgrundlag, anvendes felt 626.

Er der foretaget omberegning pga. ombygning, nybygning mv. før indkomståret anvendes de omberegnede ejendomsværdier for 2001 + 5% og 2002 i felt 621 og 622. På FEJD/ÆEJD vises dette ved teksten "Ombygning mv."

De omberegnede værdier kan ses på R 75. Omberegninger pr. vurderingsår kan tillige ses på VURD-billedet i system SV. Hvis der er foretaget omberegning for en ejendom i et eller flere vurderingsår, er dette markeret med "Ja - tryk F2" ud for teksten "Lofter.....". "Nej" indikerer, at der ikke er foretaget omberegning.

Felt 624: Udbytte og udlodning af aktier/investeringsbeviser, optaget til handel på et reguleret marked, og hvor der ikke er indeholdt udbytteskat samt modtagne beløb videregivet genne rådgiver fra investeringsinstitut

Udbytte fra en obligationsinvesterende investeringsforening skal indberettes i felt 233. Foreningen kan imidlertid have en aktieindkomstandel, hvor der ikke er indeholdt udbytteskat. Denne andel indberettes i felt 624.

Der henvises til beskrivelsen af reglerne i hjælpevejledningen til borgerne, (rubrik 68).

Felt 626: Samlet ejendomsværdi året før indkomståret

Feltet anvendes udelukkende for tofamiliehuse, dvs. hvis felt 705 = 4 eller 5. For danske tofamiliehuse indberettes den samlede ejendomsværdi pr. 1/10 i året før indkomståret. Se i øvrigt beskrivelsen af felt 621 og felt 622.

Feltet anvendes også for udenlandske tofamiliehuse. I så fald indberettes den samlede handelsværdi pr. 1/1 i indkomståret.

Hvis der på en ejendom er foretaget ombygning m.v. inkl. ændret anvendelse i indkomståret, anvendes ejendomsvurderingen pr. 1/10 i året før indkomståret i stedet for ejendomsvurderingen pr 1/10 i indkomståret i felt 626/616. I ÆEJD vises teksten "dublering".

Felt 628: Indskud til arbejdsgiveradministreret ratepension mv. (efter AM-bidrag)

I felt 628 opsættes automatisk fra CPS/COR registrerede indskud på arbejdsgiveradministrerede ratepensionsordninger mv. (efter AM-bidrag, men inkl. ATP, der omregnes til 92%).

Beløb i felt 628 bruges ikke direkte til skatteberegninger, men feltet har betydning ved lempelse i AM-bidrag, der er indeholdt af pensionsinstitut, når indskuddet henføres til udenlandsk indkomst, jf. også felt 563.

Felt 628 anvendes i øvrigt også i forbindelse med opgørelse af grundlaget for AM-bidrag ved skattenedslag for seniorer (seniornedslaget).

Til felt 628 hentes automatisk beløb vedrørende arbejdsgiveradministrerede ratepensionsindskud, der er indberettet med ordningsnummer (indberettet til CPS) og indberettet uden ordningsnummer (indberettet til COR). Indskud uden ordningsnummer drejer sig om 'ej godkendte' pensionsordninger i bl.a. Sverige, jf. i øvrigt felt 127 mv.

Selv om der faktisk vil være oplysning i COR om indeholdt AM-bidrag af disse indskud, sker der for indkomståret 2009 (som for 2008) en omregning fra bruttobeløbet, der er indberettet til COR, til indskud efter AM-bidrag ved anvendelse af en omregningsfaktor på 0,92.

Beløb i felt 628 henføres automatisk til indkomsten i følgende prioriterede rækkefølge, jf. også felt 563:

1. Felt 202/272 (dansk løn/søindkomst)
2. Felt 281 (indkomst til exemptionlempelse efter LL § 33 A)
3. Felt 299 (indkomst, der lempes efter exemption, gammel metode)
4. Felt 287, når felt 586 ikke findes (indkomst, der lempes efter exemption, ny metode)
5. Felt 287, når feltet findes sammen med felt 586 (indkomst til credit lempelse). Beløbet opsættes automatisk i felt 563 (når ingen af de foranstående felter findes).
6. Felt 294 (indkomst til halv lempelse). Beløbet opsættes automatisk i felt 563.

I ovenstående tages ikke hensyn til eventuelle samtidige kapitalpensionsindskud.

Fra SLUT 2019 opsættes felt 628 således:

Sum af oprindeligt felt 628 fra RKO (her skal beløb med skattekode 26 fremover indgå), felt 629 og fra COR (92% af ATP-bidraget (= 92 % af beløb i rubrik 46 i COR) + 92% af udenlandsk pensionsindskud (= 92% af beløbet i rubrik 22 i COR, hvor ordningsnummer er blank)).

Oprindeligt felt 628 fra RKO opgøres således:

Summen af følgende beløb:

CPS: Beløb med skattekode 10 og 13

Beløb med skattekode 11 og 12, hvor FRADRAGKOD =1

Beløb med skattekode 26

+

UCPS: Beløb med skattekode 10 og 13

Beløb med skattekode 11 og 12, hvor FRADRAGKOD =1

Beløb med skattekode 26

Felt 629: Indskud til arbejdsgiveradministreret rateforsikring/opsparing og ophørende alderspension

Feltet opsættes automatisk fra CPS/COR registrerede indskud på arbejdsgiveradministrerede indskud til:

rateforsikring i pensionsøjemed (skattekode 11)

rateopsparing i pensionsøjemed (skattekode 12)

ophørende alderspension (skattekode 18) minus supplerende engangsydelse (skattekode 26) supplerende engangsydelse er ikke omfattet af loftet på de 53.500 kr. (2017)

Beløb med:

skattekode 26 (supplerende engangsydelse vedr. ophørende livrente) og beløb med

skattekode 16 (supplerende engangsydelse der ikke vedrører ophørende alderspension) opsættes automatisk i felt 547.
Supplerende engangsydelse, der vedrører ophørende alderspension skattekode 26 opsættes også i felt 636, der er et heraf felt til felt 547.

Som hovedregel skal felt 629 rettes, så beløbet ikke overstiger maksimumsbeløbet i Pensionsbeskatningsloven § 16 stk. 2.

Dog indrømmes fradrag for indbetalinger over beløbsgrænsen i PSL § 16, stk. 2, hvis indbetalingerne er obligatoriske i henhold til en kollektiv overenskomst, der er indgået før 22. april 2009. Hvis indbetalingen er større end 52.400 kr. (2016) må der ikke forekomme andre beløb fra CPS/COR i felt 416 eller 629.

SC skal i ovenstående tilfælde indberette direkte til felt 629 med det beløb der reelt kan gives bortseelse for. SC skal samtidig indberette det korrekte beløb til felt 204 og 416.

I de tilfælde, hvor SC har indberettet overenskomstmæssig aftale som er større end maksimumsgrænsen i PSL § 16, stk. 2 i felt 629 skal felt 416 sættes = 0 og felt 204 reguleres med eventuelle indberetninger fra CPS (ratepension og ophørende alderspension skattekoderne 11, 12 og 18).

Beløb i felt 629 henføres automatisk til felt 628 CS skal derfor ikke justere felt 628.

Feltet må kun indberettes med fradragsberettigede indbetalinger til arbejdsgiveradministrerede ordninger.

Fra SLUT 2019 opsættes feltet således:

Summen af følgende beløb:

CPS: beløb med skattekode 11 og 12, hvor FRADRAG13KOD = blank

Beløb med skattekode 18 minus beløb med skattekode 26 (hvis summen bliver negativ, skal den blankes)

+

UCPS: Beløb med skattekode 11 og 1, hvor FRADRAG13KOD = Blank

Beløb med skattekode 18 minus beløb med skattekode 26 (hvis summen bliver negativ, skal den blankes)

Felt 631: Varebeholdninger

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet skal indberettes værdien af varebeholdninger.

Felt 633: Anlægsaktiver

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes summen af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver for virksomheden.

Felt 634: Egenkapital

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes virksomhedens egenkapital, hvis egenkapitalen er negativ skal beløbet indberettes med foranstillet minus (-).

Felt 635: Balancesum

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes summen af alle virksomhedens aktiver, som skal svare til summen af egenkapital, hensatte forpligtelser og gældsforpligtelser.

Felt 636: Supplerende engangsydelse, arbejdsgiveradministreret ophørende livrente

Felt 636 er et heraf felt til felt 547. Oplysninger i CPS om indskud til supplerende engangsydelse på arbejdsgiveradministreret ophørende livrenter indgår i felt 547 og opsættes samtidig i felt 636. Beløbet skal endvidere indgå i felt 628.

Hvis SC indberetter til felt 636 er det dog det beløb der skal indgå i felt 628 i stedet for oplysningerne fra CPS om supplerende engangsydelse ophørende livrente.

Feltet må kun indberettes med arbejdsgiverindbetalinger til supplerende engangsydelse (ophørende livrente)

Felt 636 må ikke overstige maksimumsbeløbet i PBL § 16, stk. 1. Reglerne for rettelse følger reglerne for felt 546, dvs. beløb i felt 547 indgår i topskattegrundlaget og kan ikke overstige maksimumsbeløbet i PSL § 16, stk. 1.

I tilfælde af delårsansættelse efter PSL § 14, stk. 1 eller stk. 3, behandles beløb i felt 547 automatisk som beløb af løbende karakter. Beløbene omregnes derfor automatisk til helårlige beløb før beregning af helårlig topskat. Hvis denne omregning ikke vil være korrekt, kan SC af hensyn til topskatteberegningen foretage en samtidig indberetning i felt 572 ("Helårs indskud vedrørende felt 546 og 547").

For dobbeltdomicilerede og begrænset skattepligtige kan feltet kun indberettes, såfremt de pågældende skal beskattes som grænsegængere (omfattet af KSL afsnit 1A).

Felt 638: Skyldig/tilgodehavende moms

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes virksomhedens skyldige moms ved udgangen af regnskabsåret. Har virksomheden tilgodehavende moms skrives et minus foran beløbet.

Beløbet i feltet kan både være negativt og positivt.

Beløbet skal indberettes for borgere med værdi for digital pligt lig 1.

Feltet kan indberettes via:

- TastSelv Borger
- SA Pro
- System 55, billede ÆNDR, INDB og FRGN

Felt 641: Nettoomsætning

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes virksomhedens nettoomsætning.

Felt 643: Vareforbrug

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes virksomhedens vareforbrug.

Felt 645: Fremmed arbejde

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes virksomhedens køb af fremmed arbejde.

Felt 647: Salgsfremmende udgifter

SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes virksomhedens udgifter til salgsfremmende udgifter; omkostninger til rejser, reklame, annoncer inkl. sponsorering, repræsentation og lignende.

Felt 648: Vedligeholdelse af fast ejendom

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes virksomhedens omkostninger til vedligeholdelse af fast ejendom.

Felt 650: Genanbringelse af ejendomsavance – underretning

I felt 650 indberettes kode for underretning om genanbringelse af ejendomsavance, jf. bekendtgørelse nr. 1493 af 15. december 2009.

Værdi	Betyder
1	Genanbringelse er sket i erhvervsejendom i **Danmark**.
2	Genanbringelse er sket i erhvervsejendom i **udlandet**.

Både fuldt skattepligtige og begrænset skattepligtige personer kan anvende feltet.

Feltet kan indberettes via TastSelv (i sammenhæng med felt 213) og system 55 billede ÆGEN.

Feltet vises i system 55 billede FGEN, hvor det benævnes **ganbanm**.

Felt 652: Ordinært resultat før afskrivninger og renter

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes virksomhedens ordinære resultat før afskrivninger og renter. Hvis beløbet er negativt, skal der indberettes med foranstillet minus (-).

Felt 654: Regnskabsmæssige afskrivninger

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes de regnskabsmæssige af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver. Hvis regnskabet er aflagt efter skattemæssige principper, er det de skattemæssige afskrivninger der skal indberettes.

Felt 655: Genanbringelse af ejendomsavance – ejdnr. For købt ejendom

I felt 655 indberettes ejendomsnummer for købt ejendom (i **Danmark**), jf. bekendtgørelse nr. 1493 af 15. december 2009.

Ved genanbringelse i erhvervsejendom i **Danmark** (felt 650 = 1), skal ejendomsnummeret for den købte ejendom indtastes i felt 655 (ved tilsvarende køb af ejendom i udlandet bruges i stedet felt 664).

Både fuldt skattepligtige og begrænset skattepligtige personer kan bruge felt 655.

Feltet kan indberettes via TastSelv (i sammenhæng med felt 213) og system 55 billede ÆGEN.

Feltet vises i system 55 billede FGEN, hvor det benævnes **ganbnrny**.

Felt 660: Regnskabsmæssigt resultat efter renter

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes virksomhedens regnskabsmæssige resultat efter renter, hvis resultatet er negativt, skal der indberettes med foranstillet minus (-).

Felt 662: Andel af regnskabsmæssigt resultat (virksomheder med flere ejere)

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

Feltet skal kun indberettes såfremt virksomheden har flere ejere, det er pågældende skatteyders andel af resultatet der skal indberettes i feltet. Hvis beløbet er negativt, skal det indberettes med foranstillet minus (-).

Felt 664: Genanbringelse af ejendomsavance – adresse for købt ejendom

I felt 664 indberettes adresse for købt ejendom (i **udlandet**), jf. bekendtgørelse nr. 1493 af 15. december 2009. Ved genanbringelse i erhvervsejendom i **udlandet** (felt 650 = 2), skal beliggenhed (adresse, postnummer og land) indtastes i felt 664 (ved tilsvarende køb af ejendom i Danmark bruges i stedet felt 655).

Både fuldt skattepligtige og begrænset skattepligtige personer kan bruge felt 664.

Feltet kan indberettes via TastSelv (i sammenhæng med felt 213) og system 55 billede ÆGEN.

Feltet vises i system 55 billede FGEN, hvor det benævnes **ganbadrny**.

Felt 666: Årets tilgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver til købspris

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes summen af tilgang af aktiver, der er bestemt til virksomhedens vedvarende eje eller brug.

Felt 667: Årets afgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver til salgspris

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes salgsprisen for afhændede aktiver.

Felt 669: Gæld ved årets udgang på lån, der ikke er indberettet til SKAT

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes gæld ved årets udgang på lån der ikke er indberettet til SKAT.

Felt 671: Kursværdi af udenlandske og danske aktier i udenlandsk depot

Feltet indberettes med værdien af udenlandske og danske aktier i udenlandsk depot. Der kan både være tale om danske og udenlandske aktier.

Felt 672: Formueværdi af fast ejendom i udlandet

Feltet indberettes med værdien af ejendom i udlandet.

Felt 673: Indestående i pengeinstitut og kursværdi af obligationer og pantebreve i udlandet

Feltet indberettes med beløb indestående i pengeinstitutter mv. i udlandet.

Felt 674: Gæld til realkreditinstitutter mm. I udlandet

Feltet indberettes med gæld til realkreditinstitutter, pengeinstitutter mv. i udlandet.

Felt 676: Private andele

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes summen af private andele. Når felt 676 er indberettet, skal felt 677 også indberettes.

Felt 677: Private andele (kodefelt)

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet, der altid skal være udfyldt, hvis felt 676 er udfyldt, indberettes type af private andele, der kan være tale om følgende:

Værdi	**Betyder**
1	Biludgifter (blandet benyttelse)
2	Fri bil i virksomhedsordningen
3	Eget vareforbrug
4	Andet

Feltet kan bestå af 4 karakterer, og der skal indberettes således:

x-markering i biludgifter og eget vareforbrug, der indberettes 677=13

x-markering i biludgifter, fri bil, eget vareforbrug og andet, der indberettes 677=1234

Alle kombinationer er gyldige værdier.

Felt 678: Genanbringelse af ejendomsavance – beløb

I felt 678 indberettes det genanbragte avancebeløb, jf. bekendtgørelse nr. 1493 af 15. december 2009.

Både fuldt skattepligtige og begrænset skattepligtige personer kan anvende feltet.

Feltet kan indberettes via TastSelv (i sammenhæng med felt 213) og system 55 billede ÆGEN.

Feltet vises i system 55 billede FGEN, hvor det benævnes **ganbblb**.

Felt 680: Fast ejendom, skattemæssige afskrivninger

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes skattemæssige afskrivninger på bygninger og installationer mv.

Bemærk, straksfradrag eller nedrivningsfradrag indgår ikke i feltet.

Felt 681: Fast ejendom, straksafskrivninger/nedrivningsfradrag

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes straksfradrag af udgifter til ombygning eller forbedring/nedrivningsfradrag ved nedrivning, udskiftning af installationer eller salg.

Felt 683: Fast ejendom, Genvundne afskrivninger

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes genvundne afskrivninger ved salg af fast ejendom.

Felt 684: Tab på debitorer

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes tab på debitorer.

Felt 685: Varelager, nedskrivninger for ukurans

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes nedskrivning af varelager for ukurans.

Felt 686: Hensættelser til tab på debitorer, garantihensættelser mv.

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes hensættelser til tab på debitorer, garantihensættelser mv.

Felt 688: Driftsmidler, skibe og inventar, skattemæssige afskrivninger

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I rubrikken indberettes saldoafskrivninger på driftsmidler og skibe, afskrivning på driftsmidler med levetid under tre år, afskrivning på blandede driftsmidler, forskudsafskrivninger mv.

Felt 689: Immaterielle aktiver (goodwill mv.), skattemæssige afskrivninger

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes de skattemæssige afskrivninger for immaterielle aktiver (goodwill mv.)

Felt 690: Småaktiver, straksafskrivning

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes straksafskrivning på småaktiver.

Felt 691: Genanbringelse af ejendomsavance – ejdnr. For solgt ejendom

I felt 691 indberettes ejendomsnummer for solgt ejendom (i **Danmark**), jf. bekendtgørelse nr. 1493 af 15. december 2009.

Når den solgte erhvervsejendom er beliggende i **Danmark**, skal ejendomsnummeret indtastes i felt 691 (ved tilsvarende salg af ejendom i udlandet bruges i stedet felt 695).

Både fuldt skattepligtige og begrænset skattepligtige personer kan bruge felt 691.

Feltet kan indberettes via TastSelv (i sammenhæng med felt 213) og system 55 billede ÆGEN.

Feltet vises i system 55 billede FGEN, hvor det benævnes **ganbnrgl**.

Felt 695: Genanbringelse af ejendomsavance – Adresse for solgt ejendom

I felt 695 indberettes adresse for solgt ejendom (i **udlandet**) vedrørende genanbringelse af ejendoms-avance, jf. bekendtgørelse nr. 1493 af 15. december 2009 i medfør af ejendomsavancebeskatningslovens § 6 A, stk. 6.

Når den solgte erhvervsejendom er beliggende i **udlandet**, skal beliggenhed (adresse, postnummer og land) indtastes i felt 695 (ved tilsvarende salg af ejendom i Danmark bruges i stedet felt 691).

Både fuldt skattepligtige og begrænset skattepligtige personer kan bruge felt 695.

Feltet kan indberettes via TastSelv (i sammenhæng med felt 213) og system 55 billede ÆRGN.

Feltet vises i system 55 billede FRGN, hvor det benævnes **ganbadrgl**.

Felt 697: Er der opnået gældseftergivelse eller akkord

Feltet tilhører gruppen "Regnskabsoplysninger" der ikke benyttes i selve SLUT-systemet, i stedet overføres data til SKATs DataWarehouse til udsøgningsformål. Feltet vises i SLUT udelukkende i system 55 FRGN, men kan dog indberettes via de ordinære indberetningsbilleder.

I feltet indberettes om der er opnået gældseftergivelse eller akkord i virksomheden, der er følgende værdier:

Værdi	Betyder
1	Ja
2	Nej

Felt 698: DIS-indkomst, jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelse indsat på pensionsordning

Felt 698 er et "heraf felt" til felt 200, idet der her indtastes den andel af det i felt 200 indberettede beløb, som er indsat på en pensionsordning.

Jubilæumsgratialet og fratrædelsesgodtgørelsen mindskes med den andel, som er indsat på en pensionsordning af arbejdsgiver.

Felt 699: Udlejning til nærtstående

Værdierne til felt 699 er:

- Ja = 1
- Nej = 2
- Blank = ("ej udfyldt")

Ved Lov 106 afskaffedes skattefordelene ved forældrekøb i virksomheds- og kapitalafkastordningen, således at der ikke kan opnås højere fradragsværdi for renteudgifter end ved privat køb af bolig.

Det betyder ændring i reglerne for virksomhedsordningen således, at der ikke længere under ordningen, vil kunne opnås fuld fradragsværdi for renteudgifter, der kan henføres til fast ejendom, som stilles til rådighed som bolig for den selvstændigt erhvervsdrivendes og denne ægtefælles forældre, bedsteforældre, børn og børnebørn og disses ægtefæller - altså nærtstående familiemedlemmer. Det vil sige, at den skattemæssige værdi af rentefradraget reduceres til den skattemæssige fradragsværdi for private renteudgifter.

Dette gøres ved at reducere den skattemæssige værdi af renteudgifterne via en såkaldt rentekorrektionsmodel. Der skal beregnes rentekorrektion på summen af de samlede renteudgifter på ejendommen, dog begrænset således, at den højst kan udgøre en andel af virksomhedens nettorenteudgifter.

Den erhvervsdrivende skal selv markere i felt 699, at den ejendom, der ejes, benyttes til udlejning til nærtstående og skal desuden selv opgøre og oplyse rentekorrektionsbeløbet, som indberettes i felt 808.

Videreførelse af værdi i feltet:

En indberettet værdi i felt 699 videreføres fra år til år. Hvis borger eller sagsbehandler således har indberettet "Ja" til Forskud 2021, overføres denne værdi til EVS SLUT 2021 oprettelsen og til EVS Forskud 2022. Tilsvarende gælder ved indberetning af værdien "Nej".

Hvis der er registreret forskellige værdier på sidste års SLUT og indeværende års Forskud, er det den seneste registrerede værdi, der overføres til SLUT.

Felt 699 videreføres ikke til ny periode og heller ikke fra den ene enhed til den anden enhed i tofamiliehus.

Markering for felt 699 gælder kun den pågældende enhed/periode, som sagsbehandler registrerer ændringen på. Dvs. hvis sagsbehandler/borger indberetter felt 699 på enhed 2, i et tofamiliehus er det kun denne enhed, der opsættes værdi i felt 699 på. I forbindelse med delkøb/delsalg overføres værdien i felt 699 ikke automatisk til den nyoprettede periode (hverken for tofamiliehuse eller andre ejendomstyper).

Til opsætning i oprettelse (grundleverance og supplement) på SLUT:

Seneste forskud	Seneste SLUT	Ny SLUT Til oprettelse (grundleverance og supplement)
Ja	Ja	Ja
Ja	Nej	Ja
Ja	Blank	Ja
Nej	Ja	Ja
Nej	Nej	Nej
Nej	Blank	Nej
Blank	Ja	Ja
Blank	Nej	Nej
Blank	Blank	Blank

Felt 700 – 799

Felt 702: Skattepligtens indtræden

Dato for skattepligtens indtræden skal indberettes i felt 702, hvis skattepligten er indtrådt på et senere tidspunkt end den 1. januar i SLUT-året.

Indberetningen skal have formen: DAG - MÅNED (f.eks. 2110 for 21. oktober).

For ansættelser på mindre end et år gælder, at de forskellige beløb skal indberettes med skattepligtsperiodens beløb og ikke med helårsbeløb, da der enten

efter PSL § 14, stk. 1, skal helårsomregnes for fuldt skattepligtige, jf. i øvrigt de korrigerende felter 572, 575, 577, 579 og 592 (engangsbeløb) samt 573, 581, 583, 585 og 590 (helårsbeløb),

eller

efter PSL § 14, stk. 2, skal anvendes faktiske indkomster for fuldt skattepligtige, dvs. indkomster mv. for såvel skattepligtsperioden som perioden uden skattepligt, jf. felterne 818-821,

eller

efter PSL § 14, stk. 3, jf. PSL § 10, stk. 6, skal helårsomregnes for begrænset skattepligtige med felt 106 = 3, jf. felt 722 = 9.

Automatisk opsætning af felt 702:

Fuldt skattepligtige personer, som er indvandret til Danmark i løbet af indkomståret opsættes ifm. dannelse af SLUTmandtallet (medio januar året efter SLUTåret) med indvandringsdatoen fra CSRP i felt 702 med datakode 6. Indvandringsdatoen i CSR-P tilgår fra CPR.

Undtagelse:

Hvis der er en forskudsopgørelse med felt 702 (METAkode = K eller L) skal denne ikke automatisk ændres.

Hvis 106 = 1/3 begrænset skattepligt eller 106=4/8 (diplomat/dobbelt domicileret) på forskud for aktuelt indkomstår skal 702 ikke automatisk opsættes.

Hvis der er fuld skattepligt (106=0 uden felt 702) på forskud for aktuelt indkomstår og i SLUT – 1 år er felt 106=0, og der ikke er indberettet (dvs. dataværdi =8) dato i felt 707, skal felt 702 ikke opsættes.

Hvis felt 702 findes i SLUT med datakode 8, skal dato ikke opsættes/ændres.

Hvis felt 188 er indberettet med værdi større end 2 (altså 3 eller 4) i Forskud (med METAkode = K eller L) eller i SLUT med datakode 8 så skal felt 702 ikke automatisk opsættes.

Hvis 707 findes for borger.

Personer med maskinelt opsat felt 702 har i TastSelv mulighed for at markere, hvis personen er uenig i, at den fulde skattepligt skal indtræde eller at angive en anden dato for indtræden af fuld skattepligt.

Afsnittet om indtræden af fuld skattepligt i TastSelv vises kun til fuldt skattepligtige personer, der har fået felt 702 maskinelt opsat.

Nyt fra SLUT2017:

Fra SLUT2017 bliver der automatisk opsat skattepligt indtræden for begrænset skattepligtige i S14-ordningen (S12 herunder 195=A er undtaget) ud fra modtagne ansættelsesoplysninger i COR. Dette gælder kun, hvis borger er registreret med A-indkomst, der har indeholdt A-skat og/eller Am-bidrag. Ejer borger en ejendom, har anparter eller virksomheder, må 702 ikke automatisk opsættes. Ansættelsesdatoen 0101 er undtaget. Dataværdi til felt 702 vil være = 5, når 702 er automatisk opsat pba. CORs ansættelsesoplysninger. Borger vil få en tekst herom på årsopgørelsen. [.....]. Hvis borger har flere oplysningssedler registreret i COR vil den tidligste dato blive opsat i felt 702.

Bemærk felt 702 og 707 kan ikke figurere samtidigt hvis rækkefølgen af disse felter er forkert (f.eks. 707=0105 og 702=0106). *Den manuelle proces for disse tilfælde er under afklaring.*

Felt 703: Ejendommens beliggenhed

Feltet udskrives på årsopgørelse / bilag vedrørende ejendomsværdiskat danske ejendomme. Feltet skal altid findes.

For danske ejendomme skal feltet som hovedregel ikke udfyldes/indberettes. Hvis en dansk ejendom ønskes oprettet, indberettes felt 711, ejendomsnummeret, og systemet henter automatisk beliggenheden fra ESR.

Feltet skal **altid** indberettes ved oprettelse af ny udenlandsk ejendom. Se beskrivelsen under felt 711 om oprettelse af ny udenlandsk ejendom.

Felt 704: Periodeløbenummer

Feltet benyttes til at skelne mellem ejerperioder, f.eks. når skatteyderen i løbet af indkomståret har ejet forskellige ejerandele af samme ejendom. Det kan f.eks. være, at ejerandelen i løbet af året er blevet ændret fra 50% til 100%.

Felt 704 må først indberettes, når der er en ejendomstype (felt 705) på ejendommen.

Ved oprettelse af en ny ejerperiode indberettes "oven i" det seneste periodeløbenr. følgende:

704=99.

ny ejerandel i felt 735

købsdato i felt 732 for den nye ejerperiode

kode for 1/7-nedslag i felt 712.

Indberetningen sendes og SLUT opsætter herefter nyt periodeløbenr. for den nye periode (foregående løbenr. + 1) med de indberettede data. Øvrige ejendomsdata (felt 614, 614, 616 m.v.) overføres maskinelt fra ''gammel'' til den nye ejerperiode. På "gammel periode" opsættes salgsdato, felt 733, automatisk lig den af SC indberettede købsdato, felt 732, på den nyoprettede periode.

Såfremt en ejendom har flere periodeløbenumre, skal felt 704 altid være udfyldt ved indberetning.

Er et periodeløbenr. slettet med felt 119 = 1 kan der ikke oprettes et nyt periodeløbenr. før det slettede periodeløbenummer er "genoplivet" (119 = S) og anvendt.

Felt 705: Ejendomstype

I feltet opsættes ejendomstypen for den pågældende ejendom. Ejendomstypen, der kan have følgende værdier, har betydning for beregning af standardnedslag (EVL § 7) og pensionistnedslag (EVL § 8), som nævnt nedenfor:

Værdi	Betyder
1	Helårsbolig (enfamilieshus samt sommerhuse med helårsstatus) - Standardnedslag beregnes af ejendomsværdien max. 1200. Pensionistnedslag beregnes til max. 6000.
3	Sommerhus/fritidsbolig - Standardnedslag beregnes af ejendomsværdien max. 1200. Pensionistnedslag beregnes til max. 2000.
4	Tofamilieshus med 2 ejerboligværdier - Standardnedslag beregnes af den samlede ejendomsværdi med max kr. 1.200 pr. lejlighed. Pensionistnedslag beregnes til max. 6000.
5	Tofamilieshus med 1 ejerboligværdi - Standardnedslag beregnes af den samlede ejendomsværdi med max kr. 2.400. Pensionistnedslag beregnes til max. 6000.
7	Ejerlejlighed, helårsbolig - Der beregnes *ikke* standardnedslag. Pensionistnedslag beregnes til max. 6000.
8	Ejerlejlighed, fritidsbolig - Der beregnes *ikke* standardnedslag. Pensionistnedslag beregnes til max. 2000.
9	Landsbrugs- eller skovbrugsejendom, blandet ejendom med 1 eller 2 lejligheder eller erhvervsejendom med mindst 1 lejlighed. Standardnedslag beregnes af ejerbolig- eller stuehusværdien med max 1.200 pr. lejlighed. Pensionistnedslag beregnes til max. 6000.

Feltet skal altid findes. Ved oprettelse af en ny dansk ejendom på en person (felt 158 = 5) opsættes felt 705 automatisk.

For nye udenlandske ejendomme skal feltet altid indberettes. På bilag til selvangivelsen for udenlandske ejendomme er der to afkrydsningsrubrikker til henholdsvis "Fritidsbolig ja/nej" og "Ejerlejlighed ja/nej", begge med feltnr. 705. Skattecentret skal på baggrund af skatteyders afkrydsning indberette felt 705.

Felt 706: Kode for ægtefællefordeling

Når der ønskes en anden fordeling af ejerandelen mellem ægtefæller med en anden procent end den, der er registreret i ESR, skal felt 706 med værdien 1 indberettes på *begge* ægtefæller.

Ejer begge ægtefæller ejendommen iflg. ESR, indberettes de ændrede ejerandele samt felt 706 på begge ægtefæller.

I det tilfælde, hvor ægtefællerne ønsker en fordeling af ejerandelen, og hvor den ene ægtefælle ikke er registreret som ejer af ejendommen ved hovedudskrivningen, skal ejendommen oprettes, dvs. kode for ægtefordeling, felt 706, indberettes med værdien 1 på den ægtefælle, der ikke er registreret med ejerskab på ejendommen.

På den ægtefælle, der er registreret som ejer iflg. ESR ved hovedudskrivningen, indberettes felt 706 lig 1 og samtidig skal den nye ejerandel indberettes i felt 735. Hvis ægtefællen, der ikke er registreret i ESR som ejer inden hovedudskrivningen, skal ''overtage'' hele ægtefællens ejerandel, skal felt 735 indberettes med 000 og beregningskode, felt 158 = 9 (ingen EVS beregning for året) på den ægtefælle, der er registeret som ejer i flg. ESR.

Hvis ægtefællerne stadig er gift i udgangen af indkomståret, vil de indberettede ejerandele bliver overført til næste slutår.

Der kan kun indberettes til felt 706, såfremt sambeskatningskode 101 = 2 eller 3.

Felt 706 kan have følgende værdi:

Værdi	Betyder	Bemærkninger
1	Ja ægtefællefor-deling.	Kan indberettes af KM
3	Ægtefællefordе-ling overført fra sidste år	Skatteyder er ikke ejer iflg. ESR. Værdien 3 kan ikke indberettes af SC - men kan slettes af SC.
4	Ægtefællefordе-ling overført fra sidste år	Skatteyder er ejer iflg. ESR. Værdien 4 kan ikke indberettes af SC - men kan slettes af SC.

Felt 707: Skattepligtens ophør

Dato for skattepligtens ophør skal indberettes i felt 707, hvis skattepligten er ophørt i SLUT-året.

Indberetningen skal have formen: DAG - MÅNED (f.eks. 2110 for 21. oktober).

Felt 707 kan være opsat automatisk (datakode 6).

Generelt

For ansættelser på mindre end et år gælder, at de forskellige beløb skal indberettes med skattepligtsperiodens beløb og ikke med helårsbeløb, da der enten

efter PSL § 14, stk. 1, skal helårsomregnes for fuldt skattepligtige, jf. i øvrigt de korrigerende felter 572, 575, 577, 579 og 592 (engangsbeløb) samt 573, 581, 583, 585 og 590 (helårsbeløb),

eller

efter PSL § 14, stk. 2, skal anvendes faktiske indkomster for fuldt skattepligtige, dvs. indkomster mv. for såvel skattepligtsperioden som perioden uden skattepligt, jf. felterne 818-821,

eller

efter PSL § 14, stk. 3, jf. PSL § 10, stk. 6, skal helårsomregnes for begrænset skattepligtige med felt 106 = 3, jf. felt 722 = 9.

Særligt vedrørende automatisk opsætning af felt 707

Som udgangspunkt er personkredsen, som skal have felt 707 opsat maskinelt, personer, der er registreret i CSR-P med statuskode 3 eller 5, der har dansk adresse inden udvandringen og som samtidig har felt 188 forskellig fra 3 eller 4 (+ de øvrige betingelser).

Dato opsættes dog ikke for personer, der opfylder disse kriterier:

Personen er gift og ægtefællen bor fortsat i Danmark (mht. ægtefællen, så er det dennes adresse pr. 31.12 i indkomståret, der er afgørende)

Personen ejer ejendom i Danmark

Personen har boet i Danmark i mere end de seneste 5 år.

Personen har et SE eller CVR-nummer (hvis personen har opsat digital pligt = 1 eller 2, så er betingelsen vedr. SE eller CVR-nummer opfyldt).

Borger har felt 781=xxxx registreret

Automatisk opsat dato i felt 707 bruges ikke, hvis en af disse betingelser er opfyldt:

Hvis dato i felt 707 fremføres fra forskud, anvendes dato fra forskud (med undtagelse af datoen 3112, som aldrig overføres fra forskud).

Hvis dato i felt 707 er indberettet i februar måned af SC, anvendes denne dato.

Personer med maskinelt opsat felt 707 har i TastSelv mulighed for at markere, hvis personen er uenig i, at den fulde skattepligt skal ophøre eller at angive en anden dato for ophør af fuld skattepligt.

Afsnittet om ophør af fuld skattepligt i TastSelv vises kun til fuldt skattepligtige personer, der har fået felt 707 maskinelt opsat.

Felt 709: Antal dage: for sent indgivet selvangivelse

Hvis selvangivelsen indsendes for sent, beregnes et dagligt skattetillæg på kr. 200, dog højst kr. 5.000, jf. reglerne i skattekontrolloven. Hvis en selvangivelse er indsendt for sent, skal SC angive det antal dage, fristen er overskredet med, i felt 709.

Ved automatisk beregning af skattetillæg ved anvendelse af digital genoptagelse til for sen indberetning af selvangivelsen, beregnes skattetillæg fra 2013 kun, hvis borgeren har selvangivelsestype S10 eller S12 og der er værdi i felt 134 (ligningsartskode) eller felt 198 (udenlandsk indkomst).

Felt 710: Skattepligtige dage

Feltet anvendes ved forskudt regnskabsår, hvor skattepligten er indtrådt/ophørt i løbet af indkomståret, herunder delansættelse i uskiftede boer. Herved kan der foretages maskinel beregning.

Feltet kan også anvendes i nogle situationer med 2 perioder med samme type skattepligt. Det gælder f.eks. personer, der har 2 perioder med begrænset skattepligt i løbet af et kalenderår. Der kan f.eks. indberettes første dato for indtræden af skattepligt i felt 702 og sidste dato for ophør af skattepligt i felt 707 SAMMEN med det samlede antal dage med skattepligt i felt 710.

For begrænset skattepligtige 106=1 eller 3 overføres felt 710 til SLUT fra Forskud aktuelt år med det antal dage, der er indberettet til Forskud i felt 710 (datakode 2) fra den seneste ændringsindberetning. Det er kun SC indberetninger felt 710 med datakode 2, der overføres. Felt 710 med datakode 2 ændres ikke automatisk ved ændring af felt 702 og/eller 707.

Vær opmærksom på, at der fortsat skal ske manuel beregning, hvis der er stor forskel på indtægt og/eller fradrag i de 2 perioder.

Feltet kan **ikke** bruges til at undgå manuel beregning i situationer, hvor der er 2 perioder med forskellige typer af skattepligt.

Feltet opsættes automatisk hvis felt 702 er automatisk opsat. Feltet opsættes ikke automatisk hvis felt 707 er automatisk opsat, uanset om felt 702 er opsat eller ej. Hvis felt 702 og/eller felt 707 indberettes manuelt, opsættes felt 710 ikke automatisk.

Felt 711: Ejendomsnummer

Ejendomsnummeret er en entydig identifikation af ejendommen. De 3 første karakterer viser i hvilken kommune ejendommen er beliggende.

Udenlandske ejendomme har altid som de 3 første startkarakterer 999.

En udenlandsk ejendom skal *altid* oprettes ved indberetning af følgende data (som minimum):

felt 711=999

felt 705, ejendomstype

felt 616, handelsværdi pr. 1/1 i indkomståret

felt 712, 1/7 kode

felt 735, ejerandel

felt 756, persontype for indkomståret

Herefter trykkes ENTER. Systemet tildeler automatisk ejendommen et ejendomsnummer, der starter med cifrene 999. Nummeret tjener alene til styring af den enkelte udenlandske ejendom på den enkelte person i edbmæssig henseende. Er en ejendom ejet af flere personer, vil den samme udenlandske ejendom have forskellige ejendomsnumre fra person til person.

Skal skattecentret indtaste ændrede data til en *tidligere* oprettet udenlandsk ejendom, skal der i felt 711 indtastes *hele* ejendomsnummeret, dvs. 999 efterfulgt af 7 cifre f.eks. 9990060217.

Ved oprettelse af en ny udenlandsk ejendom må beregningskode, felt 158 = 5, *ikke* indtastes.

Felt 712: 1/7 dato

Feltet skal altid findes og viser om ejendommen er erhvervet senest 1/7-98. Feltet bliver opsat maskinelt ved hovedoprettelsen. Du kan ændre værdien. Koden overføres til kommende indkomstår.

Koden kan have følgende værdier:

Værdi	Betyder
1	Ja (erhvervet senest 1/7-98)
2	Nej (erhvervet efter 1/7-98)

Felt 713: Skattefri, men AM-bidragspligtigt indskud i medarbejderinvesterings-selskab, forsker

Felt 713: skattefri men AM-bidragspligtigt indskud i medarbejderinvesteringsselskaber.

Feltet skal ikke indgå i indkomstopgørelsen, men der skal beregnes AM-bidrag af værdien. Dette AM-bidrag skal indgå i opgørelsen af slutskatten.

Felt 713 kan indberettes via, system 55 billede ÆNDR og INDB

Felt 714: Kirkedato

Feltet indberettes med den dato, hvor skatteyderen enten har indmeldt sig i eller udmeldt sig af folkekirken i løbet af indkomståret.

Feltet skal dog kun indberettes, såfremt den maskinelt udskrevne eller senest indberettede dato skal ændres.

Samtidig skal den ændrede kirkeskattekode indberettes i felt 118.

På grundlag af disse to oplysninger beregner systemet antal dage med kirkeskat. Det bemærkes, at der ved indberetning af kirkeskattekode = 1 og datoen 0101 vil blive beregnet 1 dag med kirkeskat.

Kirkedatoen ajourføres af folkeregistrene. Der skal foretages indberetning i felt 714, hvis datoen i Slutmandtallet ikke er korrekt. Den indberettede dato i felt 714 vil blive anvendt ved den aktuelle slutligning, men ikke automatisk blive overført til følgende år.

Felt 715: Manuelt bidragsgrundlag vedr. skattefri, men AM-bidragspligtigt indskud i medarbejderinvesterings-selskaber

Felt 715 til manuelt bidragsgrundlag vedr. skattefri men AM-bidragspligtigt indskud i medarbejderinvesteringsselskaber.

Felt 715 kan indberettes via: System 55, billede ÆNDR og INDB.

Felt 717: Antal sødage

Felt 717, Sødage, udfyldes når der også er indkomst til felt 267, Søindkomst fra Færøerne og Grønland, og/eller felt 272, Søindkomst.

Hvis der ikke indberettes sødage i felt 717, opsættes det maskinelt på baggrund af oplysningerne i COR.

Se en oversigt over felterne vedr. sømænd her.

Sødagene i felt 717 vedrører søindkomst, der er omfattet af AM-bidraget. Dette betyder følgende:

Søindkomst i felt 272/267, her skal beløb, der vedrører felt 272/267 også være udfyldt i felt 202.

Indberetning af felt 717, Antal sødage, = 0 (nul) kan komme på tale i de tilfælde, hvor tilgodehavende overtidstimer, fridags- og weekendtimer, ferie med løn mv. først afspadseres eller godtgøres i det følgende indkomstår, jf. punkt 25 i cirkulære nr. 144 af 30/11-1988 om beskatning af sømænd mv.

Antal sødage er afgørende for beregningen af søfradraget, der beregnes automatisk. Fradraget beregnes sådan:

[56.900 x (antal dage / 365)]

Har skatteyder kun lønindtægt en del af året, eller er der tale om ansættelse på deltid, skal fradraget nedsættes forholdsmæssigt.

Felt 722: Beregningskode (Hel- eller delårsomregning), samt kode til fransk skat

Værdi	**Betyder**
9	Hvis en delårsansat begrænset skattepligtig har valgt personfradrag og helårsomregning, jf. PSL § 10, stk. 6, og § 14, stk. 3. Derved beregnes, når felt 106 = 3, personfradrag kombineret med en helårsomregning. Hvis man ikke vælger personfradraget og helårsomregningen, vil beskatningen ske efter gældende regler, dvs. på baggrund af den faktiske delårsindkomst.
A	En begrænset skattepligtig person er berettiget til nedslag for fransk skat i dansk tjenestemandspension. Værdi A fremføres fra SLUT til næste slut indtil der opsættes værdi B.
B	Personen er indvandret eller er død i året og fremføres IKKE.

Betingelse for ændring af værdi A til B:
Felt 722 med værdien A kan ændres til B i følgende tilfælde:

Felt 160 (bobehandlingsmåde) = E, eller

Der er ikke registreret et helt års udbetaling af tjenestemandspension i COR, eller

Personen er indvandret i året ifølge CSR-P

Felt 727: Forskerkode (KSL §§ 48E og F)

I felt 727 indberettes værdien "1", hvis skatteyder beskattes efter KSL §§ 48E og F vedrørende udenlandske forskere m.fl., jf. Den juridiske vejledning **afsnit C.F.6**.

De pågældende beskattes i en begrænset periode alene med AM-bidrag og fra 2018 med 27% bruttoskat af vederlaget i henhold til en ansættelseskontrakt*.

Der overføres ikke uudnyttet skatteværdi af personfradrag til en ægtefælle til en person, der har valgt beskatning efter KSL §§ 48E og F.

Der kan ikke overføres/fremføres underskud, som ikke hidrører fra erhvervsmæssig virksomhed. Da systemet ikke kan skelne mellem erhvervsmæssigt og personligt underskud, vil der ikke blive overført/fremført underskud i den personlige indkomst eller den skattepligtige indkomst. Tilsvarende gælder for ægtefæller.

Felt 729: Kode for § 62 D-indkomst

Hvis skatteyderen er omfattet af KSL § 62 D, indberettes værdien "1" i felt 729 (uanset om der er anvendt felter med lempelse eller felter uden lempelse).

Oplysningen bruges til at tilbageholde en eventuel overskydende skat, indtil det er konstateret, om der er et skattekrav fra en udenlandsk myndighed, jf. JV. afsnit C.F.4.2.7.

Oplysningen bruges også til at sikre, at der ikke udskrives en ordinær forskudsopgørelse med lempelse for indkomst i et af felterne for personlig indkomst.

Felt 732: Købsdato

Såfremt købsdato i indkomståret eller i det forskudte indkomstår er registreret på ejendommen, opsættes denne maskinelt.

Feltet er med på "bilag til selvangivelsen", således at skatteyder kan selvangive en købsdato, der endnu ikke er registreret på ejendommen.

Købsdato indberettes på formen ddmm.

Feltet benyttes til udregning af ejerperiode.

Købsdatoen skal ligge før en evt. indflytningsdato i felt 766.

Tilkøb

Såfremt skatteyderen kun er registreret med en ejerandel fx. på 50% og indsender "bilag til selvangivelse" med købsdato og ejerandel på f.eks. 100%, skal du indberette ny periode (se felt 704 løbenr.) og ny ejerandel i felt 735.

Felt 733: Salgsdato

Feltet indeholder købers overtagelsesdato i indkomståret på formen ddmm.

Feltet benyttes til udregning af ejerperiode.

Salgsdatoen skal ligge efter en evt. udflytningsdato i felt 767.

Frasalg

Ved frasalg af en ejerandel, er der systemmæssigt tale om "en ny ejerperiode". På den nye ejerperiode (oprettes med felt 704 = 99, se beskrivelsen til felt 704) indberettes købsdato i felt 732 og ny ejerandel i felt 735. Salgsdatoen på den gamle ejerperiode skal ikke indberettes, da den opsættes automatisk svarende til købsdatoen på den nye periode.

Felt 735: Ejerandel

Feltet skal altid være udfyldt og indeholder personens ejerandel i procent og indberettes med to decimaler *uden* komma (eksempelvis indberettes 100% som "10000" og 2,58% indberettes som "258").

Frasalg/tilkøb

Ved frasalg/tilkøb er der systemmæssigt tale om en ny ejerperiode, og systemet tildeler den ny ejerperiode et nyt løbenr. Se felt 704, løbenr.

Ægtefællefordeling

Ejerandelen skal altid indberettes for begge ægtefæller ved ægtefællefordeling (se beskrivelsen af felt 706). Udgør ejerandelen 0% indberettes felt 735 = "000", felt 706 = 1 samt beregningskode, felt 158 = 9.

Tofamiliehuse

Den ejerandel, der skal indberettes i feltet, er andelen af den ejerboligværdi, der er henført til ejerens lejlighed.

Felt 736: Antal dage vedr. delvis udleje

Feltet indberettes med det antal dage, hvor der har været tale om delvis udleje af en del af boligen, f.eks. værelsesudlejning, når skatteyder vælger at benytte den regnskabsmæssige opgørelse.

Felter beregner forholdsmæssigt nedslag i ejendomsværdiskatten sammen med felt 737 (udlejningsprocent).

Hvis skatteyderen i forskud er registreret med udlejning, får skatteyderen "bilag til selvangivelsen vedr. ejendomsværdiskat". Feltet er med på "bilag til selvangivelsen", således at skatteyder kan selvangive det korrekte antal dage, hvor der har været tale om delvis udleje.

Hvis felt 736 er udfyldt, skal felt 737 også være udfyldt.

Felt 737: Udlejningsprocent vedr. delvis udleje

Feltet indberettes med værdien af den udlejede del i procent, hvor der har været tale om delvis udleje af en del af boligen, f.eks. værelsesudlejning, og skatteyder vælger at benytte den regnskabsmæssige opgørelse.

Feltet benyttes til at beregne forholdsmæssigt nedslag i ejendomsværdiskatten sammen med felt 736 (antal dage vedr. delvis udleje).

Værdien skal være med 2 decimaler (dvs. 50% skal indberettes som 5000).

Hvis skatteyderen i forskud er registreret med udlejning, får skatteyderen et "bilag til selvangivelsen vedr. ejendomsværdiskatten" sammen med selvangivelsen. Feltet er med på "bilag til selvangivelsen", således at skatteyder kan selvangive den korrekte procentdel, hvor der har været tale om delvis udleje.

Hvis felt 737 er udfyldt, skal felt 736 også være udfyldt.

Felt 739: Antal dage med udleje af helårsbolig en del af året og sommerhusudlejning

Feltet benyttes til at beregne forholdsmæssigt nedslag i ejendomsværdiskatten, når der har været tale om udleje af helårsbolig en del af året eller sommerhusudlejning og der benyttes regnskabsmæssig opgørelse.

Feltet indberettes med antal dage, hvor der har været udlejning.

Felt 741: Antal DIS-dage, anden fart

Felt 741, Antal DIS-dage, anden fart, udfyldes når der også er indkomst til felt 506, DIS-indkomst, anden fart. Se en oversigt over felterne vedr. sømænd her.

Indberetning af Antal DIS-dage, anden fart, = 0 (nul) kan komme på tale i de tilfælde, hvor tilgodehavende overtidstimer, fridags- og weekendtimer, ferie med løn mv. først afspadseres eller godtgøres i det følgende indkomstår, jf. punkt 25 i cirkulære nr. 144 af 30/11-1988 om beskatning af sømænd mv.

Antal DIS-dage, anden fart, er afgørende for beregningen af DIS-fradraget, der beregnes automatisk. Fradraget beregnes sådan:

[56.900 x (antal dage / 365)]

Har skatteyder kun lønindtægt en del af året, eller er der tale om ansættelse på deltid, skal fradraget nedsættes forholdsmæssigt.

Felt 743: Antal DIS-dage, begrænset fart

Feltet udfyldes med antal DIS-dage, begrænset fart (felt 508).

Indberetning af Antal DIS-dage, begrænset fart, = 0 (nul) kan komme på tale i de tilfælde, hvor tilgodehavende overtidstimer, fridags- og weekendtimer, ferie med løn mv. først afspadseres eller godtgøres i det følgende indkomstår, jf. punkt 25 i cirkulære nr. 144 af 30/11-1988 om beskatning af sømænd mv.

Hvis feltet ikke indberettes, opsættes det maskinelt på baggrund af oplysningerne i COR. Se en oversigt over felterne vedr. sømænd her.

Fradraget beregnes automatisk i forhold til antal dage på søen, jf. også antal dage i felterne 741 + 717.

Antal DIS-dage, begrænset fart, er afgørende for beregningen af DIS-fradraget, der beregnes automatisk. Fradraget beregnes sådan:

[56.900 x (antal dage / 365)]

Har skatteyder kun lønindtægt en del af året, eller er der tale om ansættelse på deltid, skal fradraget nedsættes forholdsmæssigt.

Felt 744: Erhvervsprocent ved delvis erhvervsmæssig anvendelse uden vurderingsfordeling

Feltet indberettes med værdien af den erhvervsmæssige del i procent, der har været erhvervsmæssigt anvendt uden vurderingsfordeling. Der beregnes et forholdsmæssigt nedslag i ejendomsværdiskatten.

Feltet indberettes med 2 decimaler *uden* komma (fx indberettes 20% som 2000).

Hvis felt 744 er udfyldt, skal felt 746 (delvis erhverv, antal dage) også være udfyldt.

Felt 746: Antal dage ved delvis erhvervsmæssig anvendelse uden vurderingsfordeling

Feltet indberettes med det antal dage, hvor der har været delvis erhvervsmæssig anvendelse uden vurderingsfordeling af en del af boligen. Der beregnes et forholdsmæssigt nedslag i ejendomsværdiskatten.

Hvis felt 746 er udfyldt, skal felt 744 (værdi af erhvervsmæssig del i procent) også være udfyldt.

Felt 747: Antal dage ved flerårig erhvervsmæssig udlejning

Feltet anvendes til at beregne nedslag i ejendomsværdiskatten, når der er tale om flerårig udlejning.

Såfremt ejendommen har været udlejet hele året, skal feltet udfyldes med 360. Ellers udfyldes med det antal dage, hvor der har været tale om flerårig erhvervsmæssig udleje i indkomståret (ved start og slutperioder).

Er 747 er indberettet med antal dage lig 360 opsættes automatisk felt 158 (beregningskode) til værdien 7 (udleje hele året). Ved erhvervsmæssig udlejning hele året kan skattecentret i stedet for indberetning af felt 747 indberette felt 158 = 7. Værdien 7 i felt 158 fremføres til forskud og næste SLUT-år.

OBS Ved salg af ejendom som er registret som flerårig udlejning (158:7), så HUSK også og slette ejendom i FORSKUD.

Felt 751: Efterlevende ægtefælle (EVS)

Koden vil normalt være maskinelt opsat og betyder, at der skal foretages beregning af ejendomsværdiskatten med stigningsbegrænsning og eventuelt pensionistnedslag.

Koden kan ændres af SC.

Koden kan have følgende værdier:

Værdi	Betyder
3	Enke efter 65/67-årig (enken er ikke selv pensionist). Der foretages beregning med stigningsbegrænsning og pensionistnedslag.

	Værdien anvendes også til at angive at en begrænset skattepligtig (106=1, 3 el. 8), som ikke selv er alderspensionist, har "arvet" pensionist status fra en ægtefælle, der er alderspensionist, men ikke bor i Danmark.
4	Enke efter efterlønsmodtager eller førtidspensionist mv. Der foretages beregning med stigningsbegrænsning efter § 9.
5	Gift og samlevende med alderspensionist i udlandet (kun for begrænset skattepligtige, der ikke selv er alderspensionister og hvor ægtefællen er ukendt i CSRP).

Felt 754: Pct. Aktieudbytte. Begrænset skattepligtige

OBS Indberetning af felt 754 er ikke klar til åbning af TastSelv, men vil komme senere.

Hvis der ikke indberettes i felt 754, vil systemet automatisk beregne 27 % skat af det beløb, der er indberettet i felt 559 (aktieudbytter, begrænset skattepligtige). Hvis udbytteindtægterne skal beskattes med en lavere procent som følge af en DBO, skal SC indberette den aktuelle procent i felt 754.

Feltet bruges til beregning af aktieskat med den indberettede procent, når der er valgt grænsegænger-regler for beløb i felterne 310, 312, 624 og 501. Felt 316 og 505 skal ikke bruges med 754, da 316 og 505 fortsat får beregnet indeholdt skat på 27%. Felt 754 skal IKKE anvendes på felt 247.

Den udvidede anvendelse af felt 754 tiltænkes således, at:

Felt 754 bruges **enten** sammen med 559 og ingen andre udbyttefelter

Eller felt 754 bruges sammen med 310, 312, 501 og/eller 624 uden 559

Procenten, der indberettes i felt 754, skal angives med 3 cifre. Systemet vil automatisk i forbindelse med beregning af skatten "sætte komma" før sidste ciffer.

Er procenten, der skal beskattes med, 12,5, skal der indberettes 125 i felt 754. Er procenten, der skal beskattes med, 5, skal der indberettes 050 i felt 754.

Feltet kan kun indberettes for begrænset skattepligtige.

Ved manuel skatteberegning vil der altid blive foretaget maskinel beregning af skatten af felt 559.

Felt 756: Persontype i indkomståret (Kan ikke indberettes)

Persontype i indkomståret benyttes i relation til stigningsbegrænsning samt ved fastsættelse af, om der skal beregnes pensionistnedslag.

Feltet opsættes maskinelt, og kan ikke indberettes. Værdien i 756 opsættes ud fra oplysninger i CSR-P (alder), oplysninger fra Cor (førtidspension, efterløn mv.) og skattepligtens omfang i felt 106 samt evt. værdi i felt 751 enkekode.

Feltet skal altid findes. Koden kan have følgende værdier:

Værdi	Betyder
1	Almindelig (stigningsbegrænsning beregnes efter § 9 a)
2	Efterlønsmodtager/førtidspensionist (stigningsbegrænsning beregnes efter § 9)
3	Pensionist (pensionistnedslag beregnes efter § 8 og stigningsbegrænsning beregnes efter § 9)
4	Begrænset skattepligtig pensionist eller dobbeltdomicileret pensionist eller ægtefælle til/enke eller enkemand efter pensionist (pensionistnedslag beregnes efter § 8 og stigningsbegrænsning beregnes efter § 9) Begrænset skattepligtige (106=1, 3 el. 8), som ikke selv er alderspensionister, men er gift med en alderspensionist, der ikke er kendt i CSR-P, skal indberettes med 751=5, hvilket medfører opsætning af 756=4.

Når 756 opsættes med værdien 3, opsættes felt 759 (pensionistnedslag) automatisk til 1 eller 2 afhængig af ejendomstypen i felt 705. For 756 = 4 opsættes pensionistnedslag kun, hvis felt 762 og evt. felt 769 indberettes.

Sammenligningsgrundlaget i felt 761 ændres maskinelt ved ændring af persontype i felt 756 således:

Felt 756 ændres *fra* almindelig/efterlønsmodtager *til* pensionist

761, sammenligningsgrundlag, reduceres med pensionistnedslaget, felt 763

Felt 756 ændres *fra* pensionist *til* almindelig/efterlønsmodtager mv.,

761, sammenligningsgrundlag, forøges med pensionistnedslaget, felt 763

Regulering af sammenligningsgrundlaget ved ændrede persontyper vises på FEJD/ÆEJD-billedet som "Anvendt sammenligningsgrundlag".

Hvis personen er gift med en pensionist eller enke eller enkemand efter, opsættes personen som pensionist ved hovedoprettelsen. Dette sker af hensyn til stigningsbegrænsningen og tildeling af pensionistnedslaget.

Felt 758: Persontype året før

Persontype året før opsættes i relation til stigningsbegrænsning og skal ses i sammenhæng med felt 756, 761 og 763. Koden opsættes maskinelt, såfremt der har været beregnet maskinelt ejendomsværdiskat for forrige indkomstår.

Koden kan have følgende værdier:

Værdi	Betyder
1	Almindelig
2	Efterlønsmodtager/førtidspensionist

3	Pensionist
4	Begrænset skattepligtig eller dobbeltdomicileret pensionist eller ægtefælle til/enke eller enkemand efter

Felt 759: Pensionistnedslag (kan ikke indberettes)

Der kan **ikke indberettes til feltet.** Feltet anvendes i udskrivningen.

Feltværdien opsættes maskinelt på grundlag af værdien i felt 705 *Ejendomstype* og værdien i felt 756 *Personstype i indkomståret*.

Det betyder, at hvis værdien i 759 skal ændres, skal der ske indberetning til enten felt 705 eller felt 756 (bemærk, at felt 756 ikke kan modtage en værdi der strider imod kendte oplysninger i EVS)

Koden kan have følgende værdier:

Værdi	**Betyder**
1	Pensionistnedslag max. 6000. Benyttes for helårsboliger samt for fritidsboliger med tilladelse til helårsbeboelse. (Ejendomstype 1, 4, 5, 7 eller 9)
2	Pensionistnedslag max. 2000. Benyttes for fritidsboliger (ejendomstype 3 eller 8)

Felt 760: Fredet ejendom

Opsættes normalt maskinelt ved hovedberegningen og angiver, at det er en fredet ejendom (760=1), hvor der ikke er givet nedslag i § 7.

Du kan slette koden. Systemet beregner i så fald standardnedslag efter lovens § 7, hvis ejendommen blev erhvervet før den 2/7 1998.

Felt 761: Sammenligningsgrundlaget mellem aktuelt år og året før

Feltet styrer om der skal ske stigningsbegrænsning eller ej. Der sker stigningsbegrænsning, når feltet er udfyldt med en værdi større end eller lig med nul.

Sammenligningsgrundlaget er normalt opsat lig med beregnet helårlig ejendomsværdiskat for forudgående slutår, dvs. beregnet efter

§§5-7 og § 9a (+9b), for de almindelige personer.

§§5-8 og § 9 (+9b), for alderspensionister eller efterlevende efter en alderspensionist

§§5-7 og § 9 (+9b), for efterlønsmodtagere og førtidspensionister (60 - årige) samt for begrænset skattepligtige pensionister.

I nedenfor nævnte tilfælde skal sammenligningsgrundlaget, felt 761, reguleres med et beregnet pensionistnedslag for forudgående indkomstår, felt 763:

hvis persontypen skifter *fra* 1 (almindelig skatteyder) eller 2 (førtidspensionist, begrænset skattepligtig m.v.) i indkomståret før, *til* 3 (pensionist) for aktuelt indkomstår.

I disse tilfælde reduceres sammenligningsgrundlaget, felt 761, med et beregnet pensionistnedslag, felt 763.

hvis persontypen (felt 758 og 756) skifter *fra* 3 (pensionist) i indkomstår før *til* 1 (almindelig skatteyder) eller 2 (førtidspensionist, begrænset skattepligtig m.v.) i aktuelt indkomstår.

I disse tilfælde tillægges sammenligningsgrundlaget, felt 761, med et beregnet pensionistnedslag, felt 763.

Reguleringen sker automatisk og fremgår på FEJD/ÆEJD som "anvendt sammenligningsgrundlag", hvor felt 763 enten er fratrukket eller tillagt i felt 761. "Anvendt sammenligningsgrundlag" indgår i selve beregningen af en eventuel stigningsbegrænsning.

Hvis der ***ikke*** skal ske stigningsbegrænsning, skal feltværdien slettes med et S. Feltet skal være blankt.

Hvis der skal ske stigningsbegrænsning, skal feltet indberettes med en værdi i feltet (nul er også en værdi). Hvis feltet er indberettet med et 0, beregner systemet maksimal stigningsbegrænsning.

Felt 762: Egen indkomst, der ikke er skattepligtig til Danmark

Feltet skal bruges i forbindelse med beregning af pensionistnedslag for begrænset skattepligtige og dobbeltdomicilerede personer, som ejer ejendom i Danmark, og som opfølger betingelserne for at få pensionistnedslag.

I feltet angives den del af borgerens globalindkomst, der ikke er skattepligtig til Danmark.

Felt 762 og felt 769 (ægtefælles indkomst) indgår i beregningen af, om pensionistnedslaget skal reduceres.

Feltet kan kun indberettes for begrænset skattepligtige eller dobbeltdomicilerede personer (106 =1, 3 eller 8).

Feltet kan kun indberettes, når felt 756 = 4 er indberettet/opsat.

Felt 763: Pensionistnedslag forrige indkomstår

Feltet omfatter beregnet pensionistnedslag for forrige indkomstår, jf. lovens § 8. Feltet skal ses i sammenhæng med regulering af sammenligningsgrundlaget mellem aktuelt år og året før i felt 761.

Pensionistnedslaget for forrige indkomstår er maskinelt beregnet for *alle* personer, hvor det har betydning for regulering af sammenligningsgrundlaget. Feltet bruges til at regulere sammenligningsgrundlaget i felt 761, hvis persontype for aktuelt indkomstår i felt 756, ændres *fra* 1 eller 2 *til* 3 (sammenligningsgrundlag i felt 761 reduceres med pensionistnedslag i felt 763) *eller fra* 3 *til* 1 eller 2 (sammenligningsgrundlag i felt 761 tillægges pensionistnedslag i felt 763).

Denne regulering fremgår af FEJD/ÆEJD som "Anvendt sammenligningsgrundlag", dvs. felt 763 er enten fratrukket eller tillagt felt 761.

Felt 764: Privatforbrug

Feltet udfyldes med det beregnede privatforbrug. Beregningen skal fortages enten på grundlag af den selvangivne indkomst eller på grundlag af den ansatte indkomst og formue. SC afgør hvilket grundlag, der skal være gældende.

Privatforbruget skal angives i nærmeste hele 1.000 kr.

Privatforbrug kan ikke takseres.

Felt 766: Indflytningsdato

I feltet kan en indflytningsdato indberettes. Ved hovedoprettelsen opsættes flyttedatoen maskinelt, hvis ejendommen er handlet i indkomståret.

Datoen skal ligge inden for indkomståret og efter købsdato i felt 732 og have formatet ddmm. Feltet kan kun indberettes for helårsboliger dvs. felt 705, ejendomstype, skal være forskellig fra 3 (sommerhus) og 8 (ejerlejlighed, fritidsbolig). Indflytningsdatoen skal ligge efter en evt. købsdato i felt 732.

Hvis ejendommen har flere ejerperioder (flere periodeløbenumre) skal felt 766 indtastes i det periodeløbenummer, hvor indflytningsdatoen ligger efter "købsdato" i felt 732, eller evt. periodeløbenr. 01, hvis felt 732 = blank

Eksempel:
Indflytningsdato, felt 766, er 1/8 i indkomståret

Periodeløbenr. 01 er opsat således:

felt 732 = blank; ejerandel, felt 735 = 50 %; felt 733 = 0106

Periodeløbenr. 02 er opsat således:

felt 732 = 0106; ejerandel, felt 735 = 100 %; felt 733 = blank

Felt 766 = 0108 indtastes i periodeløbenr. 02. For periodeløbenr. 01 opsættes automatisk beregningskode, felt 158 = 9, dvs. EVS beregnes for perioden 1/8 - 31/12 med 100 %.

Hvis ejendommen er et dansk tofamiliehus, skal felt 766 indtastes på det enhedsløbenummer med tilhørende periodeløbenummer, hvor indflytningsdatoen ligger efter ”købsdatoen” i felt 732 og hvor beregningskoden er opsat/indberettet med 158 = 0 eller 4. Hvis skatteyder har rådighed over begge enhedsløbenumre, skal felt 766 indtastes på begge lejligheder.

Hvis det danske tofamiliehus med to enhedsløbenumre samtidig har flere periodeløbenumre, skal felt 766 indtastes på det enhedsløbenummer med tilhørende periodeløbenummer, hvor indflytningsdatoen ligger efter ”købsdato” i felt 732 og hvor beregningskoden er opsat/indberettet med 158 = 0 eller 4.

Felt 767: Udflytningsdato

I feltet kan en udflytningsdato indberettes. Ved hovedoprettelsen opsættes datoen maskinelt, hvis ejendommen er handlet i indkomståret.

Datoen skal ligge inden for indkomståret og før salgsdato i felt 733 og have formatet ddmm. Feltet kan kun indberettes for helårsboliger dvs. felt 705, ejendomstype, skal være forskellig fra 3 (sommerhus) og 8 (ejerlejlighed, fritidsbolig). Udflytningsdatoen skal ligge før en evt. salgsdato i felt 733.

Hvis ejendommen har flere ejerperioder (flere periodeløbenumre) skal felt 767 indtastes i det periodeløbenummer, hvor udflytningsdatoen ligger før "salgsdato" i felt 733, eller sidste periodeløbenr. hvis felt 733 = blank for dette periodeløbenummer.

Hvis ejendommen er et dansk tofamiliehus, skal felt 767 indtastes i det enhedsløbenummer, hvor udflytningsdatoen ligger før ”salgsdato” i felt 733 og hvor beregningskoden er opsat med 158 = 0 eller 4. Hvis skatteyder har rådighed over begge enhedsløbenumre, så skal felt 767 indtastes på begge lejligheder.

Hvis det danske tofamiliehus med to enhedsløbenumre samtidig har flere periodeløbenumre, skal felt 767 indtastes på det enhedsløbenummer med tilhørende periodeløbenummer, hvor udflytningsdatoen ligger før ”salgsdato” i felt 733 og hvor beregningskoden er opsat/indberettet med 158 = 0 eller 4.

Felt 768: Ubeboelig ejendom

Du kan i feltet indberette antal dage, ejendommen har været ubeboelig i indkomståret. Systemet beregner herefter et forholdsmæssigt nedslag i ejendomsværdiskatten svarende til det antal dage, ejendommen ikke har tjent som bolig.

Hvis en ejendom med opsat eller indberettet beregningskode 158 = 0 eller 4 har flere enhedsløbenumre og/eller periodeløbenumre skal felt 768 indberettes på det enhedsløbenummer med evt. tilhørende periodeløbenummer, der ikke har tjent som bolig, på grund af at lejligheden har være ubeboelig.

Felt 769: Ægtefælles samlede indkomst

Feltet skal bruges i forbindelse med beregning af pensionistnedslag for begrænset skattepligtige og dobbeltdomicilerede personer, som ejer ejendom i Danmark, og som opfølger betingelserne for at få pensionistnedslag.

I feltet angives ægtefælles samlede globalindkomst, uanset om ægtefællen selv har selvgivet noget eller hele indkomsten til Danmark.

Felt 762 (egen indkomst, der ikke er skattepligtig til Danmark) og felt 769 indgår i beregningen af, om pensionistnedslaget skal reduceres.

Feltet kan kun indberettes for begrænset skattepligtige eller dobbeltdomicilerede personer (106 =1, 3 eller 8).

Felt 769 kan ikke indberettes uden at felt 762 også er der.

Felt 770: Fastfrosset nedslag

I feltet opsættes det fastfrosne stigningsbegrænsning for 2002, jf. ejendomsværdiskattelovens § 9b. Hvis der for 2002 er foretaget maskinel stigningsbegrænsning for personen, er det fastfrossede nedslag opsat maskinelt. Du kan ændre på det opsatte beløb.

Felt 770 opsættes automatisk på baggrund af felt 770 fra det foregående indkomstår, men kun ved hoved-udskrivningen. Alle ændringer herudover skal du indberette for det(de) aktuelle år.

Felt 772: Indflyttet efter indkomståret

Hvis der sker indflytning efter indkomståret, skal der ikke beregnes ejendomsværdiskat for indkomståret. I feltet kan indberettes værdien 1, hvis indflytningen sker efter indkomståret, og samtidig vil systemet automatisk opsætte 9 i felt 158.

På et dansk tofamiliehus med to enhedsløbenumre og/eller flere periodeløbenumre skal felt 772 indberettes på det eller de enhedsløbenumre med tilhørende periodeløbenummer, hvor indflytning er sket efter indkomståret.

Felt 774: Ændret anvendelse

Felt 774 er opsat, når der er foretaget omberegning før indkomståret, eller der ved en tidligere vurdering er foretaget omberegning pga. ændret anvendelse.

Feltet opsættes maskinelt på grundlag af ESR og relaterer sig til ejendomsværdiskattelovens § 4a, stk. 2, og ejendomsværdiskattelovens § 4a, stk. 3, jf. vurderingslovens § 33, stk. 15.

Feltet har kodeværdien:

Værdi	**Betyder**
G	gammel ejer. Værdien opsættes, hvis der på en ejendom er sket ændret anvendelse (vurderingslovens § 33, stk. 15), og den gamle ejer bebor ejendommen før og efter den ændrede anvendelse. Beregningsgrundlaget i felt 614 og 615 opsættes svarende til de oprindelige vurderingsansættelser, der hører til den oprindelige anvendelse af ejendommen. Tilsvarende med felt 621 og 622
N	ny ejer. Værdien opsættes, hvis der er sket ejerskifte, og ejeren er flyttet ind i ejendommen efter den ændrede anvendelse. Beregningsgrundlaget i felt 614 og 615 opsættes svarende til de nye vurderingsansættelser, der hører til den nye anvendelse af ejendommen

Hvis fx en landbrugsejendom skifter til et parcelhus, og ejeren bebor ejendommen før og efter den ændrede anvendelse, opsættes for gamle ejer de vurderingsansættelser, der svarer til benyttelsen landbrug. Hvis der er sket ejerskifte, opsættes for den nye ejer vurderingsansættelser svarende til benyttelsen parcelhus.

Indberetning

Der kan kun skiftes mellem G og N. De tilhørende vurderingsansættelser opsættes automatisk om muligt. Vurderingsansættelserne kan også ændres, hvis disse er forkerte. SC kan ikke med systemmæssig virkning

indberette G eller N på en ejendom, hvor der ikke ved hovedudskrivningen på *selve* ejendommen var en omberegning pga. ændret omberegning før indkomståret. Indberettes G eller N på en ejendom, hvor der ikke er omberegning før indkomståret pga. ændret anvendelse, registreres den indberettede værdi ikke.

Ved indberetning af en *ny ejendom* på en skatteyder (felt 158=5) eller ved oprettelse af en ejendom på en ægtefælle med ægtefællefordeling (706=1 og 158=4) skal indberettes felt 774 med G eller N, forudsat at der foreligger en omberegning før indkomståret pga. ændret anvendelse.

Ændrer SC i den maskinelt opsatte værdi (G eller N), vil den nye værdi blive fremført til kommende indkomstår. Det gælder dog kun, hvis SC ikke har rettet i beregningsgrundlaget. Ændres der i beregningsgrundlaget ophører den maskinelle opsætning af beregningsgrundlagene som følge af ændring i felt 774.

De omberegnede værdier for 2001+5% og 2002 kan ses på R 75. Omberegninger pr. vurderingsår kan tillige ses på VURD-billedet i system SV. Hvis der er foretaget omberegning for en ejendom i et eller flere vurderingsår, er dette markeret med "Ja - tryk F2" ud for teksten "Lofter.....". "Nej" indikerer, at der ikke er foretaget omberegning.

Felt 775: Betalt fransk skat af dansk tjenestemandspension

Felt 775: Betalt fransk skat af dansk tjenestemandspension

Lovbekendtgørelse nr. 253 af 30. marts 2011 giver danske tjenestemandspensionister (pensionen er i felt 075 på CSRL) med bopæl i Frankrig den 27. november 2007 ret til nedslag i den danske skat med den del af den betalte franske skat som vedrører tjenestemandspensionen fra Frankrig.

Betingelsen for at få nedslaget er, at pensionisten boede i Frankrig og var hjemmehørende der senest den 28. november 2007 og modtog dansk tjenestemandspension senest den 31. januar 2008. (Hvis ægtefællen også var hjemmehørende i Frankrig senest den 28. november 2007, men først senere modtager dansk tjenestemandspension, kan ægtefællen blive omfattet af reglerne om nedslag for betalt fransk skat.)

På CSR-L hedder feltet: **BetFraSkat**

Fuldt skattepligtige kan ikke have feltet.

Begrænsede skattepligtige kan have feltet.

Feltet kan indberettes via

System 55 ÆNDR/INDB

TastSelv

Feltet kan kun indberettes, hvis der er værdi (A eller B) i felt 722, der giver ret til nedslag for betalt fransk skat af dansk tjenestemandspension.

Når SC har konstateret, at betingelserne er opfyldt, skal der indberettes felt 722 = A i system 55 ændr. Det åbner, så der kan indberettes betalt fransk skat i felt 775 i system 55 og i rubrik 775 i TastSelv (*). Der skal være registreret tjenestemandspension i felt 075 i system 55 på CSRL.

Der kan gives nedslag i den danske skat med den betalte franske skat (**), men kun den del der vedrører den danske tjenestemandspension. Vær opmærksom på at den franske skatteopgørelse kan vedrøre begge ægtefæller og flere indtægter fra Danmark og Frankrig.

Hvis rubrikken er grå og der ikke kan skrives i den, skal borger kontakte SKAT, hvis han/hun opfylder betingelserne for at få nedslag for den betalte franske skat.

(*) Værdien A i felt 722 fremføres til næste år i SLUT. Hvis borgeren flytter tilbage til Danmark, opsættes værdi B i felt 722, og værdi B fremføres ikke. Hvis borgeren flytter fra Frankrig uden at flytte til Danmark, kan systemet ikke se det og det er kun sagsbehandleren, der kan indberette B for det år, hvor flytningen er sket.

(**) Nedslaget kan højst udgøre et beløb svarende til den franske skat af tjenestemandspensionen og hvis der betales fransk skat af andre indtægter end tjenestemandspensionen, kan nedsættelsen ikke overstige den del af den samlede franske skat, der efter forholdet mellem tjenestemandspensionen og hele den i Frankrig beskattede indkomst vedrører den del af indkomsten, der udgør tjenestemandspensionen. Nedslaget kan dog ikke overstige den del af indkomstskatterne, som de er beregnet, inden nedslaget er givet, der vedrører tjenestemandspensionen.

Bemærk: Ved beregning af credit nedslag for dansk tjenestemandspension skal personfradrag fragå i skatten, hvorefter lempelsen beregnes. Dvs. lempelsesberegning vedr. felt 075 (med betalt skat i 775) bliver **ikke** berørt af genoptagelsen som følge af Kommissionens åbningsskrivelse om personfradrag og fri bevægelighed (styresignal: SKM2013.920.SKAT).

Felt 778: Dato for udsættelse med indsendelse af selvangivelse

SC har mulighed for at bevilge udsættelse med indsendelse af selvangivelse ved indberetning af ny indsendelsesfrist i felt 778. Indberetning af dato kan kun ske for personer, som har fået udskrevet udvidet selvangivelse/S10.

Felt 779: Udgået for 2013

779 Dato for start af det forhøjede befordringsfradrag (udkantsområder)

I felt 779 indberettes datoen for start af forhøjet befordringsfradrag efter LL § 9C, stk. 3.

Datoen indberettes på formen: DDMMÅÅÅÅ.

Datoen fremføres i SLUTmandtallet i de efterfølgende 5 år, jf. 5-årsreglen i LL § 9C, stk. 3.

Se også felt 780. Feltet skal ikke bruges fra og med 2012.

Felt 780: Dato for start af det forhøjede befordringsfradrag (udkantsområder i 7 år) (Udgået SLUT 2019)

I datofeltet 780 skal anføres dato for start af det forhøjede befordringsfradrag (udkantsområder i 7 år) på formlen: DDMMÅÅÅÅ.

Der er for 2007 to forskellige regler for beregning af pendlerfradraget.

1. Med indtrædelse inden 31. december 2006 og 5 år frem. Udløber 31. december 2011. - > Felt 779

2. Med indtrædelse inden 31. december 2018 og 7 år frem. Udløber 31. december 2025. - > Felt 780

Der skal i SLUT være mulighed for at håndtere 2 forskellige indtrædelsesdatoer, samt beregning af de 2 ovennævnte regler i årene 2007-2011 (efter 2011 vil der kun være et regelsæt).

For den gamle ordning (5 år) gælder, at man ved indtræden inden 31/12 2006, kan få forhøjet pendlerfradrag frem til 2011. Skattecentrene skal derfor kunne "opsætte" indtrædelsesdato i system 55 felt 779.

Det samme skal gælde for ny pendlerordning (7 år). Her er seneste indtræden 31/12 2018, som så gælder frem til 2025. Felt 780 bruges.

Felt 781: Dato for indflytning af skattemæssigt hjemsted

På CSR-L udskrives: DOBDOMDATO

Felt 781 (Dato for flytning af skattemæssigt domicil til udlandet) er oprettet til brug ved sager med flytning af skattemæssigt hjemsted og henstand med skat af den aktieavance, der anses for realiseret ved fraflytning, efter ABL § 39.

Feltet kan indberettes i andre situationer, hvor skattemæssigt hjemsted flytter til udlandet i løbet af indkomståret, selv om der ikke skal ske beskatning efter ABL § 39, dog virker feltet ikke helt på samme måde.

Feltet overføres fra FORSKUD

Feltet kan indberettes af sagsbehandler.

Feltet skal indberettes på formen: DDMM

Felt 782: Valg vedrørende tab på visse aktiebaserede finansielle kontrakter

Felt 782 findes som rubrik 87 på blanket 04.055 ("Selvangivelse af tab til fremførsel til senere indkomstår") og bruges til angivelse af, om borgeren ønsker, at tab vedrørende aktiebaserede finansielle kontrakter (angivet i felt 329) skal modregnes i gevinst på aktier, optaget til handel på et reguleret marked, jf. lov nr. 724 af 25. juni 2010 om ændring af kursgevinstloven og forskellige andre love.

Felt 782 kan have følgende værdier / betydning:

Værdi	**Betyder**
Blank	Tab på aktiebaserede finansielle kontrakter skal **ikke** anvendes til modregning i gevinst på aktier optaget til handel på et reguleret marked
1	Tab på aktiebaserede finansielle kontrakter kan anvendes til modregning i **egen** gevinst på aktier optaget til handel på et reguleret marked. (ej ved delvis modregning
2	Tab på aktiebaserede finansielle kontrakter kan anvendes til modregning i **egen og ægtefælles** gevinst på aktier optaget til handel på et reguleret marked (tab overføres til ægtefælle i det omfang, tabet overstiger egen gevinst på aktier optaget til handel på et reguleret marked).

Der skal være indberettet beløb i felt 329 for at felt 782 med værdi 1 eller 2 kan anvendes.

Forudsætningen for automatisk at kunne anvende tab i felt 329 ud fra valg i felt 782 er, at borger har reduceret tabet i felt 329 med den del, der skal anvendes til fradrag i gevinst på finansielle kontrakter, både egne og ægtefællens gevinster på finansielle kontrakter. Der skal derfor ikke tages hensyn til andre gevinster hos borgeren selv eller hos borgerens ægtefælle end gevinst på aktier, optaget til handel på et reguleret marked.

Det beløb i felt 329, der er fremført fra ÅROP11 til ÅROP12, kan ikke modregnes, hvis der indberettes værdi 1 eller 2 i felt 782. Der kan kun ske modregning, hvis beløbet i felt 329 indberettes (kan være indberettet med præcis det samme beløb som det fremførte). Baggrunden for ikke at bruge det fremførte beløb er, at beløbet først og fremmest skal anvendes i gevinster af finansielle kontrakter, og det er kun borger selv, der ved, hvad disse gevinster er.

Tab på aktiebaserede finansielle kontrakter ligger til sidst i modregningsrækkefølge for tab på aktier, og derfor er det kun i det omfang, at der efter modregning af tidligere års tab på aktier, optaget til handel på et reguleret marked, at tab i felt 329 kan modregnes i årets overskydende gevinst på aktier, optaget til handel på et reguleret marked. Det er kun i gevinster på aktier, optaget til handel på et reguleret marked, der må modregnes i, der må således ikke modregnes i udbytter eller andre gevinster på aktier, hvis aktierne ikke er optaget til handel på et reguleret marked.

Begrænset skattepligtige og begrænset skattepligtige grænsegængere kan ikke have felt 782.

Felt 784: Udbytte fra medarbejderinvesteringsselskab

Felt 784 Udbytte fra medarbejderinvesteringsselskaber.

Ved L10 er det blevet muligt at oprette medarbejderinvesteringsselskaber, hvor ansatte kan indskyde lønmidler. Medarbejderinvesteringsselskabet (MEIS) kan investere i virksomheden, leverandører eller aftagere. Ordningen har en tidsbegrænsning på 3 år, hvorefter det vurderes, hvorvidt ordningen skal nedlukkes eller videreføres.

Indskud

Indskuddet, den enkelte medarbejder foretager, er bortseelsesberettiget, men AM-bidragspligtigt.

Arbejdsgiver skal beregne AM-bidrag af indskuddet og bortse fra indskuddet ved "skatteberegningen".

Der må max. Indskydes 7,5% af den kontante løn, dog max. 30.000 kr. årligt. Med den kontante løn menes, at der ikke skal medregnes goder eller godtgørelser, som er modtaget i kraft af arbejdsforholdet.

Udbetaling af udbytter og udlodninger

For den almindelige skatteyder er der ikke forskel på beskatning af de løbende udbytter på investeringen eller på den avance, der sker, når skatteyder sælger sin andel/aktie eller når medarbejderinvesteringsselskabet likvideres.

Det er dog ikke tilfældet, når skatteyderen har investeret ud over de 30.000 kr., eller når skatteyderen er begrænset skattepligtig. I de tilfælde kan anskaffelsessummen (indskuddet) fratrækkes i avancen, når andelen/aktien sælges, eller medarbejderinvesteringsselskabet likvideres. Indberetningen af anskaffelsessummer gøres selvangivelsespligtig og håndteres via årsopgørelsen.

Indgår ikke i forskerindkomsten og skal derfor ikke behandles specielt for forskerne.

Udbetaling af løbende udbytte fra medarbejderinvesteringsselskabet

Selskabet kan udbetale udbytter efter en bindingsperiode på minimum 3. år. Der kan ske udbetalinger inden udløb af bindingsperioden i tilfælde af den ansattes død eller ved likvidation af selskabet. Udbytterne er gjort til AM-bidragsfri A-indkomst og skal indberettes til eIndkomst/COR ved udbetalinger.

Indberetningen skal foretages af medarbejderinvesteringsselskabet, der skal indeholde A-skat ved udbetalingen. Den løbende udbytteudbetaling behandles skattemæssigt ens, uanset om udbyttet henføres til investeringer, der er sket af beskattede eller ubeskattede midler.

Felt 784 kan indberettes via:

- System 55, billede ÆNDR
- System 55, billede INDB
- TastSelv
- SA Pro

Felt 785: Udlodning og fortjeneste ved afståelse af andele fra medarbejderinvesteringsselskab

Felt 785 Udlodning og fortjeneste ved afståelse af andele fra medarbejderinvesteringsselskaber.

Ved L10 er det blevet muligt at oprette medarbejderinvesteringsselskaber, hvor ansatte kan indskyde lønmidler. Medarbejderinvesteringsselskabet (MEIS) kan investere i virksomheden, leverandører eller aftagere. Ordningen har en tidsbegrænsning på 3 år, hvorefter det vurderes, hvorvidt ordningen skal nedlukkes eller videreføres.

Indskud

Indskuddet, den enkelte medarbejder foretager, er bortseelsesberettiget, men AM-bidragspligtigt.

Arbejdsgiver skal beregne AM-bidrag af indskuddet og bortse fra indskuddet ved "skatteberegningen".

Der må max. Indskydes 7,5% af den kontante løn, dog max. 30.000 kr. årligt. Med den kontante løn menes, at der ikke skal medregnes goder eller godtgørelser, som er modtaget i kraft af arbejdsforholdet.

Udbetaling af udbytter og udlodninger

For den almindelige skatteyder er der ikke forskel på beskatning af de løbende udbytter på investeringen eller på den avance, der sker, når skatteyder sælger sin andel/aktie eller når medarbejderinvesteringsselskabet likvideres.

Det er dog ikke tilfældet, når skatteyderen har investeret ud over de 30.000 kr., eller når skatteyderen er begrænset skattepligtig. I de tilfælde kan anskaffelsessummen (indskuddet) fratrækkes i avancen, når andelen/aktien sælges, eller medarbejderinvesteringsselskabet likvideres. Indberetningen af anskaffelsessummer gøres selvangivelsespligtig og håndteres via årsopgørelsen.

Indgår ikke i forskerindkomsten og skal derfor ikke behandles specielt for forskerne.

Udbetaling af løbende udbytte fra medarbejderinvesteringsselskabet

Selskabet kan udbetale udbytter efter en bindingsperiode på minimum 3. år. Der kan ske udbetalinger inden udløb af bindingsperioden i tilfælde af den ansattes død eller ved likvidation af selskabet. Udbytterne er gjort til AM-bidragsfri A-indkomst og skal indberettes til eIndkomst/COR ved udbetalinger.

Indberetningen skal foretages af medarbejderinvesteringsselskabet, der skal indeholde A-skat ved udbetalingen. Den løbende udbytteudbetaling behandles skattemæssigt ens, uanset om udbyttet henføres til investeringer, der er sket af beskattede eller ubeskattede midler.

Felt 785 kan ikke forekomme for S12 og S14, heller ikke selvom de vælger beskatning som grænsegænger

Felt 785 kan indberettes via:

- System 55, billede ÆNDR
- System 55, billede INDB
- TastSelv
- SA Pro

Felt 786: Betalt udenlandsk skat vedr. felt 290

Felt 786: Betalt udenlandsk skat vedr. felt 290

På CSR-L hedder feltet **Udl.SK.290**

Feltet kan indberettes via:

System 55 ÆNDR/INDB

TastSelv udlandsmodul

Felt 790: Sekretærnummer

Feltet kan anvendes af SC til brug ved sagsbehandling mv. I feltet kan indberettes 4 karakterer, såvel tal som bogstaver.

Felt 800 – 899

Felt 806: Topskat

Der skal kun indberettes i dette felt, hvis skatteyderens skat skal beregnes manuelt.

Der indberettes den af SC beregnede topskat i givet fald nedsat med resterende skatteværdier af underskud/personfradrag, nedslag for negativ kapitalindkomst, kompensationsbeløb og nedslag for skatteloft/udenlandsk indkomst/DIS-indkomst.

Ved flere skattepligtsperioder er det summen af de beregnede skatter, der skal indberettes.

Der skal indberettes ørebeløb, evt. 00.

Er skatteyderen gift, skal ægtefællens skatter også indberettes, evt. med 0.

Felt 808: Manuelt bidragsgrundlag, rentekorrektion, ved udlejning af fast ejendom til nærtstående

Felt 808 kan udelukkende indberettes af Skattestyrelsen.

Ved Lov 106 afskaffedes skattefordelene ved forældrekøb i virksomheds- og kapitalafkastordningen, så der ikke kan opnås højere fradragsværdi for renteudgifter end ved privat køb af bolig.

Det betyder ændring i reglerne for virksomhedsordningen således, at der ikke længere under ordningen, vil kunne opnås fuld fradragsværdi for renteudgifter, der kan henføres til fast ejendom, som stilles til rådighed som bolig for den selvstændigt erhvervsdrivendes og denne ægtefælles forældre, bedsteforældre, børn og børnebørn og disses ægtefæller - altså nærtstående familiemedlemmer. Det vil sige, at den skattemæssige værdi af rentefradraget reduceres til den skattemæssige fradragsværdi for private renteudgifter.

Dette gøres ved at reducere den skattemæssige værdi af renteudgifterne via en såkaldt rentekorrektionsmodel. Der skal beregnes rentekorrektion på summen af de samlede renteudgifter på ejendommen, dog begrænset således, at den højst kan udgøre en andel af virksomhedens nettorenteudgifter.

Den erhvervsdrivende skal selv opgøre og oplyse rentekorrektionsbeløbet og skal samtidig, i felt 606, markere, at den ejendom, der ejes, benyttes til udlejning til nærtstående.

Det er S15, S10 og S12 personer (S12 fungerer på samme måde som S10), som er i virksomhedsordningen, der er omfattet. Dvs. personer, hvor felt 184 har en af værdierne:

- 1 = virksomhedsordning, ikke vekselerer
- 2 = virksomhedsordning, vekselerer (se endvidere beskrivelsen til felt 246)

Felt 809: Bundskat

Der skal kun indberettes i dette felt, hvis skatteyderens skat skal beregnes manuelt.

Der indberettes den af SC beregnede bundskat nedsat med skatteværdier af underskud/personfradrag og i givet fald nedslag for negativ kapitalindkomst, kompensationsbeløb og nedslag for udenlandsk indkomst/DIS-indkomst.

Ved flere skattepligtsperioder er det summen af de beregnede skatter, der skal indberettes.

Der skal indberettes ørebeløb, evt. 00.

Er skatteyderen gift, skal ægtefællens skatter også indberettes, evt. med 0.

Felt 810: Manuelt beregnet henstandsbeløb, skat, EBL

Feltet anvendes ved ophør af fuld skattepligt eller skift af skattemæssigt hjemsted. Henstandsbeløbet skal beregnes manuelt af Skattestyrelsen og indberettes i felt 810.

Hvis en person omfattet af sælgerpantebrevsmodellen udrejser og den fulde skattepligt ophører, har personen mulighed for at fortsætte med at anvende sælgerpantebrevsmodellen i EBL § 6D. I den situation er borgeren ikke længere på mandtal, og skal hverken oplyse eller får en årsopgørelse. I det år, hvor borgeren udrejser, skal der beregnes et henstandsbeløb, som udgør skatten af del af avancen/resterende del af avancen.

Ved L36 er der blevet indført en sælgerpantebrevsmodel, der gør, at man i visse situationer kan få beskatningen af ejendomsavancen efter EBL § 6D, fordelt i op til efterfølgende 10 år i stedet for at skulle beskattes af hele ejendomsavancen på en gang. Muligheden gælder kun for erhvervsmæssigt anvendte ejendomme. F.eks. landbrug der overdrages ved generationsskifte til et familiemedlem.

Samtidig skal borgeren indberette andel af ejendomsavance til beskatning i salgsåret i felt 308 og tilkendegive i rubrik 125, at sælgerpantebrevsmodellen ønskes anvendt.

Eksempel:

Borger ejer en erhvervsmæssigt anvendt ejendom, som sælges. Borger er fuldt skattepligtig på salgstidspunktet i år 0, hvor en del af avancen medregnes i felt 308.

I år 1 medregnes igen en del af avancen i felt 308.

I år 2 udrejser borger og bliver skattepligtig til Tyskland. Borger afvises med J1508, når der indberettes til felt 308, og felt 141:B er opsat (fremført fra år 0) og felt 707 er opsat. Borger kan fortsætte med at fordele avancen, men der skal etableres en henstandssaldo for årene efter udrejse. Skatten af henstanden skal beregnes fx i BE REGS, og skatten indtastes i et manuelt henstandsfelt i SLUT (felt 810), som herefter sender data til SAP38. Derudover skal borger have felt 155 opsat med en ny værdi.

I år 3 skal borger være registreret med felt 106:9, hvis henstanden er det eneste borgeren, er skattepligtig af. Samtidig skal felt 155 have værdien V. Felt 106:9 sikrer, at borger afdrager og at der er styr på bopæl samt evt. sikkerhedsstillelse.

Felt 141 skal laves om fra B til 7 i det år, de rejser ud (indberettes af SC) hvis der er flere former for henstand. Hvis der kun er henstand efter EBL § 6D skal felt 141:B fastholdes. SC indberetter derefter skatten af den resterende avance i det nye manuelle henstandsfelt, (felt 810).

Beløbet i felt 810 fragår i SLUT-skatten på samme måde som felt 823.

Felt 811: Manuel helårlig ejendomsværdiskat før §10

I feltet indberettes den helårlige manuelt beregnede ejendomsværdiskat i kroner og ører. Samtidig skal persontype angives i felt 756.

Ved manuel EVS-beregning skal følgende felter også indberettes:

felt 817, eventuelt med 0,00 (fastfrosset nedslag for 2002)

felt 812 den ejendomsværdiskat, der skal udskrives af årsopgørelsen

felt 542 (pensionistnedslag), uanset om personen er pensionist. Se nærmere beskrivelsen af felt 542.

Felt 812: Manuel helårlig ejendomsværdiskat på årsopgørelsen

Feltet benyttes til at indberette manuelt beregnet ejendomsværdiskat *pr. ejendom i kroner og ører* og ikke som en sum for alle ejendomme.

Indberetning i felt 812 for en eller flere ejendomme hindrer ikke at der kan foretages maskinel beregning af en eller flere af skatteyderens andre ejendomme, selvfølgelig under forudsætning af, at systemet KAN beregne maskinel EVS på disse ejendomme. Fejlkode P1685 vedrørende pensionistnedslag vil f.eks. gælde for alle borgerens ejendomme.

Såfremt der foretages almindelig manuel skatteberegning af indkomst m.v., kan der alligevel foretages maskinel beregning af ejendomsværdiskatten for samtlige skatteyders ejendomme.

Der vil dog være situationer, hvor der ikke maskinelt kan beregnes ejendomsværdiskat ved manuel skatteberegning. De situationer der kan være tale om, er hvor beregning af ejendomsværdiskatten er afhængig af skatteyders/ægtefælles indkomstopgørelse, dvs. ved reduktion af pensionistnedslag.

Hvis den manuelle almindelige skatteberegning slettes, dvs. felt 865 indberettes med S, bliver manuel ejendomsværdiskat i felt 812 ikke slettet.

Ønskes foretaget maskinel beregning af en ejendom, der tidligere har været manuelt beregnet, skal felt 812 indberettes med "s".

Slettes felt 865 uden at felt 812 slettes for personens ejendomme, opsættes der et advis.

Der kan for en person både være ejendomme registreret med manuel og maskinel beregning. I forbindelse med opgørelse af den samlede ejendomsværdiskat for personen, er det summen af ejendomsværdiskat for samtlige personens ejendomme, der opgøres. Dvs. at summen kan bestå af en blanding af manuelle og maskinelle ejendomsværdiskatter.

Når felt 812 er indberettet, skal følgende felter også udfyldes

felt 817, fastfrosset nedslag for 2002, altid være udfyldt evt. med nul

felt 811 den helårlige ejendomsværdiskat før lovens § 10

felt 542 pensionistnedslag, uanset om personen er pensionist. Se nærmere beskrivelsen af felt 542.

Felt 813: Manuel opgjort nedslag ved flere udlejningsperioder

Her kan du indberette det samlede beregnede nedslag i ejendomsværdiskatten ved delvis udleje for ejendommen eller delvis erhvervsmæssig benyttelse uden vurderingsfordeling som ét samlet beløb.

Du kan anvende system BE billede REGS til at foretage en ejendomsværdiskatteberegning med henblik på at få beregnet den værdi efter § 10, hvoraf nedslaget gives som en forholdsmæssig del.

Feltet kan ikke indberettes, hvis der samtidig er værdier i felterne 736 (antal dage delvis udleje), 737 (% ved delvis udleje), 739 (antal dage udleje af helårsbolig/sommerhus), 744 (% ved delvis erhvervsmæssig anvendelse) eller felt 746 (antal dage ved delvis erhvervsmæssig anvendelse).

Felt 814: Manuel ejendomsværdiskat, afdøde personer

Afdødes personers forskudsbetalte ejendomsværdiskat indtil dødstidspunktet er endelig, jf. ejendomsværdiskattelovens § 15, stk. 2. I felt 814 opsættes afdødes endelige ejendomsværdiskat for samtlige ejendomme.

Hvis den opsatte endelige ejendomsværdiskat er forkert, kan du i feltet indberette en manuel endelig ejendomsværdiskat i kroner og øre for den afdøde persons **samtlige** ejendomme.

Feltet indberettes hos afdøde via billedet ÆNDR. Da feltet er for afdødes samtlige ejendomme, og ikke for den enkelte ejendom, vises feltet i CSRL og ikke i FEJD/ÆEJD.

Feltet kan anvendes både ved uskiftede og skiftede boer.

Felt 816: Kode nedslag for udenlandsk skat

Anvendes kun for ejendomme der er beliggende i udlandet (ejendomsnummeret starter med 999). Koden angiver hvilken type nedslag, der skal anvendes for betalt udenlandsk ejendomsskat. Koden opsættes automatisk på grundlag det valgte land i felt 105.

Koden kan have følgende værdier:

Værdi	Betyder
1	Exemption-nedslag
2	Creditnedslag

Felt 817: Manuelt fastfrosset nedslag for 2002

Hvis der er foretaget manuel beregning af EVS, skal der også beregnes et manuelt fastfrosset nedslagsbeløb for 2002 (svarende til EVSL § 9b).

Det fastfrosne nedslagsbeløb for 2002 kan kun forekomme for ejendomme, der erhvervet før indkomstår 2003, og hvor der er beregnet stigningsbegrænsning for indkomstår 2002. For ejendomme der er erhvervet i 2003 eller senere er det fastfrosne nedslag fra 2002 0 kr.

Når felt 817 er udfyldt (evt. med 0) skal

felt 812, manuel ejendomsværdiskatten på årsopgørelsen

felt 811 den helårlige ejendomsværdiskat (før lovens § 10) felt 542 manuelt pensionistnedslag, uanset om personen er pensionist (se beskrivelsen af felt 542) også være udfyldt.

Det indberettede beløb i felt 817 vil blive videreført ved beregning af ejendomsværdiskatten for de efterfølgende indkomstår som "fastfrosset nedslag fra 2002".

Felt 818: Personlig indkomst i perioden uden fuld skattepligt

I felt 818 indberettes, hvad der svarer til personlig indkomst i perioden uden fuld skattepligt, når en skatteyder har valgt PSL § 14, stk. 2, ved delårsansættelse, dvs. brug af faktiske indkomster i stedet for automatisk omregning af periodens indkomster til helårsbeløb. Beløb i felt 818 er efter fradrag/bortseelse for eventuelle beløb i felt 821.

Felt 818 er ikke et "heraf-felt". Når felt 818 er indberettet, bliver den helårlige personlige indkomst automatisk beregnet som summen af personlig indkomst i perioden med fuld skattepligt og beløb i felt 818.

Det bemærkes, at indkomsten i perioden uden skattepligt kan være positiv, 0 eller negativ.

Når der er beløb i felt 818, skal der også være beløb i felt 819 og felt 820.

Skattepligtens indtræden/ophør skal indberettes i felt 702/707 på samme måde som ved automatisk omregning efter PSL § 14, stk. 1.

For afdøde i uskiftet bo må der ikke indberettes i felt 818.

Beløb i felt 818 kan foruden indkomster uden skattepligt også omfatte indkomster, som skatteyderen er begrænset skattepligtig af.

Beløb i felt 818 er før eventuel modregning med tidligere års uudnyttede underskud i personlig indkomst, jf. PSL § 13, stk. 3, og før ægtefælles eventuelt fremførte/overførte underskud, jf. PSL § 13, stk. 4.

Felt 819: Kapitalindkomst i perioden uden fuld skattepligt

I felt 819 indberettes, hvad der svarer til kapitalindkomst i perioden uden fuld skattepligt, når en skatteyder har valgt PSL § 14, stk. 2, ved delårsansættelse, dvs. brug af faktiske indkomster i stedet for automatisk omregning af periodens indkomster til helårsbeløb.

Felt 819 er ikke et "heraf-felt". Når felt 819 er indberettet, bliver den helårlige kapitalindkomst automatisk beregnet som summen af kapitalindkomst i perioden med fuld skattepligt og beløb i felt 819.

Det bemærkes, at indkomsten i perioden uden skattepligt kan være positiv, 0 eller negativ.

Når der er beløb i felt 819, skal der også være beløb i felt 818 og felt 820.

Skattepligtens indtræden/ophør skal indberettes i felt 702/707 på samme måde som ved automatisk omregning efter PSL § 14, stk. 1.

For afdøde i uskiftet bo må der ikke indberettes i felt 819.

Beløb i felt 819 kan foruden indkomster uden skattepligt også omfatte indkomster, som skatteyderen er begrænset skattepligtig af.

Beløb i felt 819 er før eventuel modregning med tidligere års uudnyttede underskud i personlig indkomst, jf. PSL § 13, stk. 3, og før ægtefælles eventuelt fremførte/overførte underskud, jf. PSL § 13, stk. 4.

Felt 820: Ligningsmæssige fradrag vedr. perioden uden fuld skattepligt

I felt 820 indberettes, hvad der svarer til ligningsmæssige fradrag vedrørende perioden uden fuld skattepligt, når en skatteyder ved delårsansættelse har valgt PSL § 14, stk. 2.

Felt 820 er ikke et 'heraf-felt'. Når felt 820 er indberettet, bliver det helårlige ligningsmæssige fradrag automatisk beregnet som summen af ligningsmæssige fradrag i perioden med fuld skattepligt og beløb i felt 820.

Når der er beløb i felt 820, skal der også være beløb i felt 818 og felt 819.

I felt 820 kan der indgå et beløb svarende til en eventuel yderligere del af et beskæftigelsesfradrag, når indkomster i perioden uden fuld skattepligt ville have været AM-bidragspligtige i tilfælde af fuld skattepligt. Når PSL § 14, stk. 2, anvendes må beskæftigelsesfradrag (felt 400) indgå på lige fod med andre ligningsmæssige fradrag, som ikke skal omregnes, dvs. at der i beløbet i felt 820 må være taget højde for, at indkomstårets samlede beskæftigelsesfradrag holdes inden for maksimumsgrænsen (13.600 kr.).

Skattepligtens indtræden/ophør skal indberettes i felt 702/707 på samme måde som ved automatisk omregning efter PSL § 14, stk. 1.

For afdøde i uskiftet bo må der ikke indberettes i felt 820.

Felt 821: Indskud på kapitalpension vedr. perioden uden fuld skattepligt (udgået for 2014)

I felt 821 indberettes eventuelle indskud på såvel privattegnede som arbejdsgiveradministrerede kapitalpensionsordninger vedrørende perioden uden fuld skattepligt, når skatteyderen ved delårsansættelse har valgt PSL § 14, stk. 2.

Feltet er ikke et "heraf-felt". Beløb i felt 821 vil ved opgørelsen af den beregningsmæssige personlige indkomst, dvs. personlig indkomst vedr. statsskat, automatisk blive lagt til beløb i felt 818 før modregninger vedr. underskud i personlig indkomst, jf. PSL § 13, stk. 3 og 4. Beløb i feltet indgår i topskatteberegningen på lige fod med eventuelle beløb i felterne 433, 546 og 547.

Når der er beløb i feltet, skal der også være beløb i felterne 818, 819 og 820.

Skattepligtens indtræden/ophør skal indberettes i felt 702/707 på samme måde som ved automatisk omregning efter PSL § 14, stk. 1.

For afdøde i uskiftet bo må der ikke indberettes i felt 821.

Felt 822: Kommuneskat

Der skal kun indberettes i dette felt, hvis skatteyderens skat skal beregnes manuelt.

Der indberettes den af SC beregnede kommuneskat efter personfradrag mv.

Ved flere skattepligtsperioder er det summen af de beregnede skatter, der skal indberettes.

Der skal indberettes ørebeløb, evt. 00.

Hvis skatteyderen er gift, skal ægtefællens skatter også indberettes, evt. med 0.

Hvis felt 822 indberettes med et beløb større end 0, skal felt 809 ("Bundskat") også være indberettet.

Felt 823: Manuel henstandsskat af aktiver omfattet af KSL §10

I felt 823 indberettes manuelt henstandsskat af aktiver omfattet af KSL § 10.

Felt 823, der hidtil (frem til 2015) er anvendt til henstand med skat af ejendomsavance (EBL § 6B), skal fremover anvendes ved indberetning af manuel henstandsskat af aktiver omfattet af KSL § 10.

Ved L98 (lov nr. 202 af 27.02.2015) er der indført bestemmelser om exitskat vedr. aktiver og vedr. indestående på konto for opsparet overskud, samtidigt er visse eksisterende fraflytterbestemmelser ophævet (aktiver indgår i de nye exitskatbestemmelser). Der indgår også en ændring til opgørelse vedr. tab på kursgevinster/fordringer (vedrører blanket 04.065) samt ændret betalingsmåned for betaling af fraflytterskat.

Selv om de nye bestemmelser om exitskat først træder i kraft pr. 1. marts 2015, og det er muligt at få henstand efter de gamle bestemmelser ved fraflytning før 1. marts 2015, så ændres felter og kontroller med virkning for hele året - situationer, hvor borger er udrejst før 1. marts 2015, må løses manuelt.

Beløbet indberettes i hele kr.

Når der er indberettet i felt 823, skal felt 155 ("Henstand") have værdien "4",

og felt 141 (Kode for henstand) skal have værdien "7".

Beløbet i felt 823 udskrives på årsopgørelsen og fragår i slutskatten.

Felt 823 = den manuelt beregnet skat (i hele kroner) henstandsskat af aktiver omfattet af KSL § 10, som der skal gives henstand med i forbindelse med fraflytning mv., da der ikke sker maskinel beregning af henstandsbeløb, jf. § 73 B i kildeskatteloven

Felt 824: Manuelt beregnet henstandsbeløb, kursgevinst

I felt 824 indberettes manuelt beregnet henstandsbeløb, nærmere bestemt skat af kursgevinster i forbindelse med fraflytning mv., da der ikke sker maskinel beregning af sådanne henstandsbeløb, jf. § 37 i kursgevinstloven.

Beløbet indberettes i hele kr.

Når felt 824 er indberettet, skal felt 155 ("Henstand") have værdien "5".

Beløbet i felt 824 udskrives på årsopgørelsen og fragår i slutskatten.

Felt 825: Beregningsgrundlag for aconto skat efter afskrivningslovens § 40C, succession

I felt 825 indberettes beregningsgrundlaget for aconto skat efter afskrivningslovens § 40 C (om EU-kvoter og betalingsrettigheder), når det drejer sig om succession, jf. nedenfor.

Af beløbet i felt 825 vil der automatisk blive beregnet 25 %, som anses for at være en betalt forskudsskat, jf. KSL § 60, stk. 1, litra i.

Beløbet på 25 % vil som en del af forskudsskatten blive godskrevet ved modregning i slutskat med tillæg af eventuel restskat. Et eventuelt overskydende beløb vil blive modregnet i en ægtefælles slutskat mv. Et eventuelt herefter resterende beløb fremføres automatisk via underskudsregistret til modregning i slutskat mv. i de følgende indkomstår.

Beløbet i felt 825 kan være positivt eller nul.

Felt 931 skal anvendes i stedet for felt 825, hvis det ikke drejer sig om overdragelse af ejendom efter successionsreglerne i KSL § 33 C eller dødsboskattelovens § 39.

Felt 826: Udlignet skatteprovenubeløb

Når SC har indberettet i felt 116 ("Kode - udligning af skatteprovenu"), vil der automatisk blive beregnet et udligningsbeløb, som opsættes maskinelt i felt 826 ("Udlignet skatteprovenubeløb").

Udligningsbeløbet i felt 826 bliver overført fra Danmark til Sverige, jf. lov nr. 974 af 5. december 2003 (grænsegængeraftalen mellem Danmark og Sverige) og den tekniske opfølgning ved lov nr. 1430 af 22. december 2004.

Beløbet i felt 826 er beregnet maskinelt som den beregnede kommuneskat divideret med den procent, som kommuneskatten er beregnet med, og ganget med en gennemsnitlig kommuneskatteprocent, der efter almindelig afrunding er beregnet til 24,00 % (for indkomståret 2016).

Hvis beløbet er forkert eller ikke kan beregnes (fx ved flere skattepligtsperioder), skal SC indberette det korrekte beløb i felt 826. Beløbet indberettes med ørebeløb, evt. 00.

Felt 827: Kirkeskat

Der skal kun indberettes i dette felt, hvis skatteyderens skat skal beregnes manuelt.

Der indberettes den af SC beregnede kirkeskat efter personfradrag mv.

Ved flere skattepligtsperioder er det summen af de beregnede skatter, der skal indberettes.

Der skal indberettes ørebeløb, også 00.

Hvis felt 827 indberettes, skal felt 822 ("Kommuneskat") også være indberettet med et beløb større end eller lig med kirkeskatten.

Hvis skatteyderen er gift, skal ægtefællens skatter også indberettes, evt. med 0.

Feltet skal ikke indberettes, hvis skatteyderen er begrænset skattepligtig (felt 106 = 1 eller 3) eller diplomat (felt 106 = 4) i hele skattepligtsperioden.

Felt 835: Kapitalafkast af aktier og anparter ved erhvervelse af virksomhed

Fuldt skattepligtige hovedaktionærer kan i forbindelse med aktiekøb mm. ved virksomhedsovertagelse opgøre et særligt kapitalafkast, der fragår i den personlige indkomst og tillægges kapitalindkomsten, jf. VSL § 22 c.

Beløb til denne særlige kapitalafkastberegning for aktier og anparter indberettes i felt 835 (rubrik 162 på "den udvidede selvangivelse"). Der hører hverken virksomhedskode (felt 184) eller sædvanligt kapitalafkast (felt 440) osv. til denne ordning.

Felt 106 (skattepligtsomfang) skal have værdien "0" = fuld skattepligtig, men felt 136 (hovedaktionærkode) skal ikke nødvendigvis have værdien "1" = hovedaktionær, jf. **LV.E.G.5.2.1.**

Beløb i felt 835 reducerer ikke AM-bidragsgrundlaget.

Beløb i felt 835 behandles ikke som engangsbeløb ved delårsansættelse efter PSL § 14, stk. 1.

Felt 836: Skat af aktieindkomst under grundbeløb (efter evt. nedslag for udenlandsk udbytte)

I tilfælde, hvor der skal ske manuel beregning af skatteyder, skal felt 836 indberettes med skat af aktieindkomst, som ikke overstiger grundbeløb, dvs. 27 % aktieskat.

Skatten, der indberettes i felt 836, skal i givet fald være reduceret med den del af nedslag (vedrørende udenlandsk udbytte), der vedrører skat af aktieindkomst, som ikke overstiger det lave grundbeløb.

Der skal indberettes ørebeløb, evt. 00.

Felt 837: Manuelt beregnet 42% aktieskat (efter evt. nedslag mv.)

I tilfælde hvor der skal ske manuel beregning af skatteyder skal felt 837 indberettes med skat af aktieindkomst, som overstiger grundbeløb, dvs. 42% aktieskat.

Skatten, der indberettes, skal i givet fald være reduceret med:

resterende skatteværdi af underskud i skattepligtig indkomst, der skal modregnes efter PSL § 13, stk. 1 og 2,

resterende skatteværdi af personfradrag, der skal modregnes efter PSL § 9, og

den del af nedslag (vedrørende udenlandsk udbytte), der vedrører skat af aktieindkomst ud over grundbeløb.

Der skal indberettes ørebeløb, evt. 00.

Når felt 837 indberettes, skal felt 836 også indberettes.

Felt 840: Afgiftsberigtiget aktieløn

Ved lov nr. 1286 af 20. december 2000 blev ligningsloven ændret, således at selskaber kunne betale en afgift af ansattes vederlag i form af aktier mv., der herefter ikke skulle medregnes i den ansattes skattepligtige indkomst.

Bestemmelserne blev ophævet ved lov nr. 394 af 28. maj 2003, men således, at de tidligere gældende regler, jf. denne lovs § 17, stk. 2, fortsat finder anvendelse for aktier mv., der er tildelt før den 1. juli 2003, jf. også lov nr. 515 af 7. juni 2006 samt LL §§ 28 A-C.

Afgiftsberigtiget aktieløn bliver, når det drejer sig om aktier mv. til delt før den 1. juli 2003, indberettet på en særskilt blanket, der bliver indsendt til SC Bornholm, hvorefter oplysningerne bliver indberettet til COR.

Beløb i felt 840 indgår i indkomstgrundlaget vedr. ekstra befordringsfradrag.

Beløb i felt 840 indgår ikke i indkomstgrundlaget vedr. beskæftigelsesfradrag.

Beløb i felt 840 bliver ved delårsansættelse behandlet som engangsbeløb.

Felt 842: Skat af konkursindkomst

Der skal kun foretages indberetning i dette felt, såfremt skatteyderens skat skal beregnes manuelt.

Der indberettes den af SC beregnede skat af konkursindkomst, før modregning af fx resterende negativ aktieskat og udbytteskat.

Der skal indberettes ørebeløb, evt. 00.

Bemærk at en evt. ægtefælles skatter også skal beregnes manuelt og indberettes, evt. med 0.

Felt 849: Fradragsberettigede tab ved afståelse af aktier optaget til handel på et reguleret marked (børsnoterede aktier)

Tab, der ikke kan rummes i summen af indkomstårets nettoaktieindkomst af *fradragsberettigede tab ved afståelse af aktier optaget til handel på et reguleret marked (børsnoterede aktier)*, fremføres i felt 849 til modregning i efterfølgende indkomstårs aktieindkomst af *aktier optaget til handel på et reguleret marked (børsnoterede aktier)*.

SKAT har i felt 849 oplysninger om fradragsberettigede tab opstået i indkomstårene 2002-2011 og modregner automatisk tabet i indkomstårets positive nettoaktieindkomst af aktier optaget til handel på et reguleret marked. Uudnyttede fradragsberettigede tab overføres til modregning i ægtefællens positive nettoaktieindkomst af aktier optaget til handel på et reguleret marked.

Vær opmærksom på, at opdatering af feltet kun sker automatisk én gang, nemlig ultimo januar måned i året efter indkomståret. Altså for indkomståret 2012 i januar 2013 ved dannelse af slutmandtallet. Senere ændringer for tidligere indkomstår skal indberettes manuelt til de efterfølgende indkomstår.

Det modregnede tab og evt. ny saldo, der fremføres, vil fremgå af årsopgørelsen.

Evt. uudnyttet fradragsberettiget tab, der ikke kan rummes i den skattepligtiges positive nettoaktieind-

komst af aktier optaget til handel på et reguleret marked, overføres til modregning i evt. ægtefælles positive nettoaktieindkomst af aktier optaget til handel på et reguleret marked. Det modregnede tab og evt. ny saldo, der automatisk fremføres til modregning i kommende års nettoaktieindkomst, vil fremgå af årsopgørelsen.

Felt 850: Virksomhedsskat

Der skal kun indberettes i felt 850, hvis skatteyderens skat skal beregnes manuelt. Der indberettes den af SC beregnede virksomhedsskat (VSL § 10, stk. 2, eller § 22 b, stk. 2).

Der skal indberettes ørebeløb, evt. 00.

Ved flere skattepligtsperioder er det summen af de beregnede skatter, der skal indberettes.

Felt 851: Manuelt bidragsgrundlag, udenlandsk personlig indkomst (a/c Am-bidrag)

I felt 851 indberettes om nødvendigt et manuelt beregnet AM-bidragsgrundlag, der skal træde i stedet for det bidragsgrundlag, som fremkommer ud fra beløbene i felterne 282 og 286 (udenlandsk personlig indkomst med a conto-opkrævning af AM-bidrag).

Det AM-bidrag, der beregnes af felt 851, vil blive forholdsmæssigt fordelt ud på felterne 282 og 286.

Felt 851 vil i stedet for felterne 282 og 286 indgå i beregningsgrundlaget for beskæftigelsesfradrag og ekstra befordringsfradrag.

Felt 852: Udnyttelse af tidligere års underskud i AM-bidragsgrundlag vedr. virksomhed

I feltet indberettes den anvendte del af tidligere års underskud i AM-bidragsgrundlag vedr. virksomhed. Feltet kan indberettes i forbindelse med indberetning af manuelt bidragsgrundlag og manuel skatteberegning. Beløbet anvendes til ajourføring af underskudsregisteret (CSR-U).

Felt 854: Underskud i AM-bidragsgrundlag vedr. virksomhed

I feltet indberettes det opståede underskud i AM-bidragsgrundlag vedr. virksomhed. Feltet kan indberettes i forbindelse med indberetning af manuelt bidragsgrundlag og manuel skatteberegning. Beløbet anvendes til ajourføring af underskudsregisteret (CSR-U).

Felt 855: Underskud i skattepligtig indkomst

I feltet indberettes den del af årets underskud i skattepligtig indkomst for indkomståret, der ikke kan anvendes og derfor skal fremføres efter PSL § 13.

Beløbet anvendes til ajourføring af underskudsregisteret, CSR-U, i tilfælde med manuel skatteberegning.

Felt 857: Underskud i personlig indkomst

Feltet indberettes med den del af årets underskud i personlig indkomst for indkomståret, der ikke kan anvendes og derfor skal fremføres efter personskattelovens § 13. Beløbet anvendes til ajourføring af underskudsregisteret, CSR-U, i tilfælde med manuel skatteberegning.

Felt 859: Udnyttelse af tidligere års underskud

Feltet indberettes med fremført underskud i skattepligtig indkomst fra tidligere år, som er modregnet i indkomståret efter PSL § 13. Beløbet anvendes til ajourføring af underskudsregisteret, CSR-U, i tilfælde med manuel skatteberegning.

Felt 860: Udnyttelse af tidligere års underskud i personlig indkomst

Feltet indberettes med fremført underskud i personlig indkomst fra tidligere år, som er modregnet i indkomståret efter PSL § 13.

Beløbet anvendes til ajourføring af underskudsregisteret, CSR-U, i tilfælde med manuel skatteberegning.

Felt 863: CFC-skat

Feltet indberettes med CFC-skat efter nedsættelse med nedslag for creditlempelse efter LL § 33, dvs. indberetning af forskellen mellem 22 % (2016) af CFC-indkomsten (felt 561) og den underliggende udenlandske selskabsskat, som CFC-selskabet har betalt af indkomsten (felt 591).

Der skal indberettes ørebeløb, evt. 00.

Hvis skatteyderen er gift, skal ægtefællens skatter også indberettes, evt. med 0.

Felt 864: Manuelt beregnet forskerskat

For skatteydere der har forskerindkomst, beregnes der en forskerskat, som indgår i slutskatten. Hvis beregnet forskerskat er forkert, må SC bruge felt 864 til indberetning af skatten.

Der må ikke ske underskudsoverførsel, medmindre dette underskud stammer fra erhvervsmæssig virksomhed. Derfor vil alle med forskerindkomst, hvor der er underskud i personlig eller skattepligtig indkomst automatisk få slettet et evt. underskud. Der udskrives i så fald en tekst på årsopgørelsen, der henviser skatteyder til at rette henvendelse til SKAT, hvis det er underskud, der hidrører fra erhvervsmæssig virksomhed. Felt 864 og/eller underskudsregistret må bruges af SC for at få dannet korrekte årsopgørelser/fremførsler.

Der skal indberettes ørebeløb, evt. 00.

Felt 865: Sammentælling

Feltet benyttes som kontrol af det indberettede i detail-linjerne til manuelt beregnede skatter. Indberetningen tjener kun et kontrolformål og sammentællingen registreres ikke i systemet. Det er derfor summen af de i den aktuelle indberetning indberettede manuelle beregningsdata, der skal anføres uden hensyn til, om indberetningen er en del- eller en totalindberetning.

Systemet kontrollerer, om summen af de indberettede skatter svarer til det i felt 865 indberettede beløb. Såfremt de to beløb afviger med mere end 99,99 kr., afvises indberetningen.

Felt 867: Manuelt bidragsgrundlag, løn

Hvis det maskinelt opgjorte AM-bidragsgrundlag vedrørende A-indkomsten i felterne 202, 243, 260, 281, 287, 294 og 299 ikke er korrekt, og ikke kan rettes korrekt via bidragspligtige og ikke bidragspligtige felter til A-indkomsten, kan SC indberette et manuelt bidragsgrundlag i felt 867.

Der bliver beregnet 8 % AM-bidrag af beløb i felt 867.

AM-bidrag, der beregnes på grundlag af det manuelle bidragsgrundlag, vil blive trukket fra bruttobeløbene, når der beregnes skattepligtig A-indkomst.

Det manuelle bidragsgrundlag vil blive fastholdt, indtil SC ændrer eller sletter det, uanset om ansættelsen i øvrigt ændres.

Når SC har indberettet beløb i felt 867, vil dette beløb blive anvendt som beregningsgrundlag for beskæftigelsesfradrag og som grundlag for reduktion af ekstra befordringsfradrag i stedet for felterne 202, 281, 282, 286, 287, 294, 299 og de AM-bidragspligtige dele af felt 243 og felt 260.

Hvis skatten beregnes manuelt, skal bidragsgrundlaget også beregnes manuelt, hvorimod der godt kan indberettes manuelt bidragsgrundlag samtidig med maskinel skatteberegning.

Uskiftet bo:

Fra og med indkomståret 2008, hvor AM-bidraget blev til en skat, der eventuelt vil være lempet i vedrørende udenlandsk indkomst, vil der i uskiftet bo ikke maskinelt blive omregnet 'baglæns' til manuelle bidragsgrundlag, idet felterne 867, 868, 869 m.fl. herefter alene skal anvendes af SC til manuel korrektion, hvis den maskinelle løsning ikke passer.

For afdøde i uskiftet bo beregnes det endelige AM-bidrag således ikke længere på grundlag af et maskinelt opsat manuelt bidragsgrundlag i felt 867 osv.

Målet er dog stadig det samme, nemlig at det samlede beregnede slutbidrag skal være lig med det endelige AM-bidrag, og at den personlige indkomst er uændret, fx vil fradraget for AM-bidrag i personlig indkomst være lig med det endelige AM-bidrag plus nedslaget i AM-bidraget vedrørende udenlandske indkomster. Dette vil ske ved automatisk indlæggelse af en korrigerende linje i bidragsopgørelsen, der nedsætter eller forhøjer AM-bidrag før eventuelt nedslag vedrørende udenlandsk indkomst.

Felt 868: Manuelt bidragsgrundlag, honorar

Hvis det maskinelt opgjorte AM-bidragsgrundlag vedrørende honorarer mv. (felt 207 og 210) ikke er korrekt, og ikke kan rettes korrekt via bidragspligtige og ikke-bidragspligtige felter, kan SC indberette et manuelt bidragsgrundlag i felt 868.

Det manuelle bidragsgrundlag vil blive fastholdt, indtil SC ændrer eller sletter det, uanset om ansættelsen i øvrigt ændres.

AM-bidrag, der beregnes på grundlag af det manuelle bidragsgrundlag, vil blive trukket fra honorarer mv., når der beregnes skattepligtig indkomst.

Felt 868 indgår i stedet for felt 207 og/eller felt 210 i indkomstgrundlaget vedr. ekstra befordringsfradrag og beskæftigelsesfradrag; med hensyn til afdøde i uskiftet bo henvises til metoderne beskrevet under felt 867.

Hvis skatten beregnes manuelt, skal bidragsgrundlaget også beregnes manuelt, hvorimod der godt kan indberettes manuelt bidragsgrundlag samtidigt med maskinel skatteberegning.

Felt 869: Manuelt bidragsgrundlag, overskud af virksomhed

Hvis det maskinelt opgjorte AM-bidragsgrundlag vedrørende overskud af virksomhed ikke er korrekt, og ikke kan rettes korrekt via selvangivelsens normale felter, kan SC indberette et manuelt bidragsgrundlag i felt 869.

Det manuelle bidragsgrundlag vil blive fastholdt, indtil skattecentret ændrer eller sletter det, uanset om ansættelsen i øvrigt ændres.

AM-bidrag, der beregnes på grundlag af det manuelle bidragsgrundlag, vil blive trukket fra virksomhedens overskud, når der beregnes skattepligtigt overskud af virksomhed.

Felt 869 indgår i indkomstgrundlaget vedr. ekstra befordringsfradrag og beskæftigelsesfradrag; med hensyn til afdøde i uskiftet bo henvises til metoderne beskrevet under felt 867.

Hvis skatten beregnes manuelt, skal bidragsgrundlaget også beregnes manuelt, hvorimod der godt kan indberettes manuelt bidragsgrundlag samtidigt med maskinel skatteberegning.

Felt 872: Udgået for 2012

Felt 872 Manuelt beregnet henstandsbeløb; AM-bidrag

Ved henstandsberegningen indgår både AM-bidrag og skat i det samlede beregnede henstandsbeløb.

Hvis der skal indberettes manuel henstandsbeløb vedr. salg af goodwill og immaterielle aktiver, skal det samlede beregnede henstandsbeløb vedr. AM-bidrag og skat indberettes i felt 885.

Felt 873: Manuelt bidragsgrundlag, medarbejdende ægtefælle

Hvis det maskinelt opgjorte AM-bidragsgrundlag vedrørende medarbejdende ægtefælle ikke er korrekt, og ikke kan rettes korrekt via selvangivelsens normale felter, f.eks. fordi der skal overføres en del af en fritagelse vedr. virksomhed til den medarbejdende ægtefælle, kan SC indberette et manuelt bidragsgrundlag.

Det manuelle bidragsgrundlag vil blive fastholdt, indtil SC ændrer eller sletter det, uanset om ansættelsen som medarbejdende ægtefælle i øvrigt ændres.

AM-bidraget, der beregnes på grundlag af det manuelle bidragsgrundlag, vil blive trukket fra indkomsten som medarbejdende ægtefælle, når der beregnes skattepligtig indkomst.

Felt 873 indgår som tillæg i stedet for felt 473 til indkomstgrundlaget vedr. ekstra befordringsfradrag og beskæftigelsesfradrag hos den medarbejdende ægtefælle (beløbet i felt 873 fragår tilsvarende i stedet for felt 473 i indkomstgrundlaget hos ægtefællen med fradraget); med hensyn til afdøde i uskiftet bo henvises til metoderne beskrevet under felt 867.

Hvis skatten beregnes manuelt, skal bidragsgrundlaget også beregnes manuelt, hvorimod der godt kan indberettes manuelt bidragsgrundlag samtidig med maskinel skatteberegning.

Felt 874: Udgået for 2011

874 Overskud af virksomhed fritaget for AM-bidrag

Hvis der foreligger en fritagelse for AM-bidrag for hele eller en del af virksomhedens resultat, indberettes beløbet i felt 874.

Det indberettede beløb vil blive fratrukket det bidragspligtige virksomhedsresultat.

Ved beregning af virksomhedens skattepligtige resultat vil beløb i felt 874 blive taget i betragtning.

Beløb i felt 874 fragår udelukkende i dansk virksomhedsresultat.

Felt 876: Udgået for 2011

Skattefrie, bidragspligtige ydelser indgår i bidragsgrundlaget, og der beregnes AM-bidrag af beløb i felt 876.

Oplysningerne, der opsættes maskinelt i felt 876, er modtaget fra COR.

Såfremt det maskinelt opsatte beløb ikke er korrekt, kan skattecentret indberette det korrekte beløb i feltet.

Skattefrie, bidragspligtige ydelser må aldrig indberettes som en del af manuelt bidragsgrundlag, løn (felt 867), men skal altid indberettes i felt 876. Systemet vil altid automatisk beregne AM-bidrag af beløb i felt 876 - også i de situationer, hvor der er indberettet i felt 867, eller hvor personen er manuelt beregnet.

Felt 876 indgår i beregningsgrundlaget for beskæftigelsesfradrag og ekstra befordringsfradrag.

Felt 877: Manuelt bidragsgrundlag, dansk rentekorrektion

Hvis det maskinelt opgjorte AM-bidragsgrundlag vedrørende dansk rentekorrektion ikke er korrekt og ikke kan rettes korrekt via selvangivelsens normale felter, kan SC indberette et manuelt bidragsgrundlag.

Det manuelle bidragsgrundlag vil blive fastholdt, indtil SC ændrer eller sletter det, uanset om ansættelsen i øvrigt ændres.

Felt 877 indgår i stedet for felt 280 ("Rentekorrektion") i indkomstgrundlaget vedr. ekstra befordringsfradrag og beskæftigelsesfradrag; med hensyn til afdøde i uskiftet bo henvises til metoderne beskrevet under felt 867.

Hvis skatten beregnes manuelt, skal bidragsgrundlaget også beregnes manuelt, hvorimod der godt kan indberettes manuelt bidragsgrundlag samtidigt med maskinel skatteberegning.

Felt 878: Manuelt bidragsgrundlag, udenlandsk rentekorrektion

Hvis det maskinelt opgjorte AM-bidragsgrundlag vedrørende udenlandsk rentekorrektion ikke er korrekt og ikke kan rettes korrekt via selvangivelsens normale felter, kan SC indberette et manuelt bidragsgrundlag.

Det manuelle bidragsgrundlag vil blive fastholdt, indtil SC ændrer eller sletter det, uanset om ansættelsen i øvrigt ændres.

Felt 878 indgår i stedet for felt 292 ("Udenlandsk rentekorrektion") i indkomstgrundlaget vedr. ekstra befordringsfradrag og beskæftigelsesfradrag; med hensyn til afdøde i uskiftet bo henvises til metoderne beskrevet under felt 867.

Hvis skatten beregnes manuelt, skal bidragsgrundlaget også beregnes manuelt, hvorimod der godt kan indberettes manuelt bidragsgrundlag samtidigt med maskinel skatteberegning.

Felt 879: (Udgået for 2011)

879 Kode for fritagelse, overskud af virksomhed

I de tilfælde, hvor en selvstændig erhvervsdrivende dokumenterer, at der betales bidrag til udlandet i form af en erklæring fra det pågældende land, skal den erhvervsdrivende helt eller delvis fritages for bidrag af overskud af virksomhed til Danmark.

Felt 879 kan indberettes for at undgå udskrivning af årsopgørelse mv., før fritagelsen er endeligt afklaret.

Felt 879 bevirker afvisning i slutsystemet. SC skal indberette det fritagne overskud af virksomhed i felt 874, og slette felt 879.

Felt 885: Manuelt beregnet henstandsbeløb; skat, goodwill og immaterielle aktiver

Når felt 141 ("Kode for henstand") er indberettet med værdien "7", eller hvis der er tale om uskiftet bo, er det ikke muligt maskinelt at opgøre, hvor stort et skattebeløb, der skal gives henstand med vedr. salg af goodwill og immaterielle aktiver (AL § 40, stk. 7).

I disse situationer skal der i felt 885 indberettes et manuelt beregnet henstandsbeløb vedr. skat og AM-bidrag i hele kr. (fra og med 2011 indgår AM-bidrag sammen med skatten i henstandsbeløbet).

Når der er indberettet i felt 885, skal felt 155 ("Henstand") have værdien "1".

Beløb i felt 885 udskrives på årsopgørelsen og fragår i slutskatten.

Felt 887: Udgået for 2011

887 Bidragsgrundlag vedr. skattefri udenlandsk indkomst (a/c AM-bidrag)

I felt 887 indberettes for dobbeltdomicilerede eventuel skattefri, men AM-bidragspligtig udenlandsk indkomst.

Det bemærkes, at der ikke er lavet en systemløsning med hensyn til beregning af eventuel lempelse i AM-bidrag (der blev til en statsskat ved lov nr. 1235 af 24. oktober 2007). - Der må i givet fald findes en manuel løsning ved SC.

Felt 887 medregnes på ingen måde ved skatteberegningen og heller ikke i forbindelse med beskæftigelsesfradrag eller ved reduktion af pensionistnedslag i ejendomsværdiskatten. Felt 887 indgår dog i beregningsgrundlaget for ekstra befordringsfradrag.

Felt 889: Manuelt henstandsskat af indestående på konto for opsparet overskud

I felt 889 indberettes manuelt beregnet henstandsbeløb - skat -vedrørende indestående på konto for opsparet overskud efter VSL.

Ved L98 (lov nr. 202 af 27.02.2015) er der indført bestemmelser om exitskat vedr. aktiver og vedr. indestående på konto for opsparet overskud, samtidigt er visse eksisterende fraflytterbestemmelser ophævet (aktiver indgår i de nye exitskatbestemmelser). Der indgår også en ændring til opgørelse vedr. tab på kursgevinster/fordringer (vedrører blanket 04.065) samt ændret betalingsmåned for betaling af fraflytterskat.

Beregningen af henstandsbeløbet skal ske manuelt.

Felt 155 ("Henstand") er udvidet med en værdi 'V' for henstand med betaling af skat af aktiver omfattet af KSL § 10, eller skat af indestående på konto for opsparet overskud efter VSL.

Når felt 155 = '6', skal felt 141 = '7'.

Beløb i felt 889 udskrives på årsopgørelsen og fragår i slutskatten.

Felt 890: Fradragsberettiget tab på unoterede aktier og visse investeringsbeviser opstået i indkomstårene 2002 -2005

Tab på unoterede aktier og investeringsbeviser opstået i indkomstårene 2002-2005 kan fradrages i den samlede aktieindkomst.

SKAT har i felt 890 oplysninger om tab på unoterede aktier for indkomstårene 2002-2005 og vil automatisk modregne fradragsberettigede tab i indkomstårets nettoaktieindkomst.

Vær opmærksom på, at opdatering af feltet kun sker automatisk én gang, nemlig ultimo januar måned i året efter indkomståret. Altså for indkomståret 2012 i januar 2013 ved dannelse af slutmandtallet. Senere ændringer for tidligere indkomstår skal indberettes manuelt til de efterfølgende indkomstår. Der afvises med F2266 for at sikre, at den manuelle indberetning huskes.

Tab på unoterede aktier mv., konstateret i indkomstårene 2002-2005, der ikke kan rummes i summen af indkomstårets aktieindkomst, overføres til modregning i evt. ægtefælles positive nettoaktieindkomst. Resterende uudnyttet tab fremføres automatisk i felt 890 til efterfølgende år. Det modregnede tab og evt. ny saldo, der fremføres, vil fremgå af årsopgørelsen. Et nedskrevet tab registreres automatisk i felt 890 til kommende indkomstår.

Felt 892: Samlet fradragsberettiget tab vedrørende indkomstårene 2002 – 2005 til fremførsel til senere indkomstår vedrørende afståelse af fast ejendom

I feltet 892 selvangives modregningsberettiget tab ved salg af fast ejendom, jf. ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 4.

Det første år blanketten anvendes, vil der kun være tale om ét beløb. Dette til forskel fra næste gang skatteyder har et evt. tab, idet tabet lægges oveni. Det er således SALDOEN der indberettes i efterfølgende år.

Kan tabet ikke rummes i fortjenesten, selvangives det overskydende tab i felt 892.

Tabet kan overføres til modregning i evt. ægtefælles fortjeneste; sker det skal den del af tabet, der ikke kan rummes i ægtefællens fortjeneste, fremføres i felt 892.

Eksempel:

I 2010 har skatteyder et fradragsberettiget tab på 100.000 kr. for salg af fast ejendom.

I 2011 har skatteyder igen et tab, men denne gang på 300.000 kr.

I 2012 har skatteyder en skattepligtig fortjeneste på 700.000 kr.

Blanketten udfyldes med følgende beløb:

I 2010 selvangives der på blanket 04.055: 100.000 kr.

I 2011 selvangives der på blanket 04.055: 400.000 kr.

I 2012 selvangives der på blanket 04.055: 0 kr.
Bemærk at den overskydende fortjeneste i 2012 på 300.000 kr. skal selvangives som fortjeneste på selvangivelsen.

Særregler vedr. delsalg af fast ejendom

For fast ejendom gælder, at hvis der i et indkomstår er konstateret en skattepligtig fortjeneste ved et delsalg af en fast ejendom, og der i det første eller andet indkomstår herefter konstateres et fradragsberettiget tab ved et eller flere yderligere delsalg af den oprindelig samme faste ejendom eller ved afståelse af den resterende del af den oprindelig samme ejendom, kan tabet modregnes i den nævnte fortjeneste. Dette gælder dog kun, i det omfang fortjenesten ikke allerede er udnyttet f.eks. ved modregning af tab. Reglerne om tilbageførsel af tab gælder tilsvarende, når den faste ejendom, som tabet er konstateret på, er udstykket fra en fast ejendom.

Modregningen i tidligere indkomstår forudsætter, at der anmodes om genoptagelse af skatteansættelsen for det indkomstår, hvori modregningen skal ske. Reglerne gælder for tab, opstået i indkomståret 2004 og senere.

Bemærk at den overskydende fortjeneste i 2012 på 300.000 kr. skal selvangives som fortjeneste.

Det selvangivne tab / den ændrede saldo vil blive fortrykt på årsopgørelsen, som en orienterende tekst, året efter at det er selvangivet.

Felt 892 skal kun anvendes, når der er ændringer til saldoen.

Eksempel:

I 2011 har skatteyder et tab på 150.000 kr. I 2012 er der intet tab. Skatteyder skal udfylde felt 892 i 2011 med 150.000 kr. I 2012 skal der ikke udfyldes noget. Bemærk at de 150.000 kr. forprintes for indkomståret 2012 og indtil der er ændringer til saldoen, hvorefter dette nye beløb vil blive forprintet. (Det selvangivne tab fortrykkes for det følgende indkomstår, så skatteyder erindres om at der muligvis skal ske en justering).

Beløbet forprintes selvfølgelig kun under forudsætning af, at beløbet er indberettet i felt 892 i tide.

Vær opmærksom på, at opdatering af feltet kun sker automatisk én gang, nemlig ultimo januar måned i året efter indkomståret. Altså for indkomståret 2012 i januar 2013 ved dannelse af slutmandtallet. Senere ændringer for tidligere indkomstår skal indberettes manuelt til de efterfølgende indkomstår. Der afvises med F2266 for at sikre, at den manuelle indberetning huskes.

Ændringer / korrektioner til tidligere indkomstår.

Hvis der er korrektioner til tidligere indkomstår, så skal både det aktuelle år + de efterfølgende år korrigeres. Er der registreret et tab på 150.000 kr. for indkomstår 2011, og der kommer en rettelse på 100.000 kr. til indkomstår 2011, som først indberettes i maj 2012 (der er blevet indberettet 100.000 kr. for meget i 2010), skal feltet nedbringes med de 100.000 kr. for indkomstår 2010 og 2011. Det vil sige, at saldoen for de(t) følgende indkomstår er 100.000 kr. lavere altså 50.000 i stedet for 150.000 kr.).

Det bemærkes:

at 5 års reglen er ophævet

at selvangivelsesfristen følger den selvangivelse som den skattepligtige anvender

at et kildeartsbegrænset tab, som ikke selvangives, fortabes til fremførelse, medmindre der kan ske genoptagelse af ansættelsen efter skatteforvaltningslovens §§ 26 og 27. Dette blev indført fra og med indkomståret 2015 jf. Lov nr. 528 af 28.5.2014 § 3, stk. 1 samt § 4, stk. 4.

Felt 895: Årets samlede overførsler

Felt 895 anvendes i forbindelse med anvendelse af VSO.

Feltet er en total for alle skatteyderens virksomheder og vedrører derfor selve personen. Feltet er placeret i gruppen "Virksomhedsoplysninger".

I feltet indberettes årets samlede overførsler, dvs. beløb, der faktisk overføres, og værdier, der anses for overført (fx fri bil), nedsat med hensat til senere hævning primo og forøget med hensættelsen ultimo. Overførsler anført i felt 023 skal ikke medtages.

Felt 897: Udgået for 2012

Felt 897 Manuelt beregnet henstandsbeløb: AM-bidrag, tegnings-/køberet

Ved henstandsberegningen indgår både AM-bidrag og skat i det samlede beregnede henstandsbeløb.

Hvis der skal indberettes manuel henstandsbeløb vedr. salg af tegnings-/køberet, skal det samlede beregnede henstandsbeløb vedr. AM-bidrag og skat indberettes i felt 898.

Felt 898: Manuelt beregnet henstandsbeløb; skat, tegnings-/køberetter

Hvis felt 141 ("Kode for henstand") er indberettet med værdien "7", eller hvis der er tale om uskiftet bo, er det ikke muligt maskinelt at opgøre, hvor stort et skattebeløb, der skal gives henstand med vedr. tegnings- og køberetter (LL § 28, stk. 6).

I disse situationer skal der i felt 898 indberettes manuelt beregnet henstandsbeløb vedr. skat og AM-bidrag i hele kr. (fra og med 2011 indgår AM-bidrag sammen med skatten i henstandsbeløbet).

Når der er indberettet i felt 898, skal felt 155 ("Henstand") have værdien "2".

Beløb i felt 898 udskrives i årsopgørelsen og fragår i slutskatten.

Felt 899: Manuelt beregnet henstandsbeløb; skat, aktier

Hvis felt 141 ("Kode for henstand") er indberettet med værdien "7", eller hvis der er tale om uskiftet bo, er det ikke muligt maskinelt at opgøre, hvor stort et skattebeløb, der skal gives henstand med vedr. aktier i forbindelse med ophør af fuld skattepligt (ABL § 38, stk. 6).

I disse situationer skal der i felt 899 indberettes et manuelt beregnet henstandsbeløb i hele kr.

Når der er indberettet i felt 899, skal felt 155 ("Henstand") have værdien "3".

Beløb i felt 899 udskrives på årsopgørelsen og fragår i slutskatten.

Felt 900 – 999

Felt 901: Felt til afrapportering (A)

Felt 902: Felt til afrapportering (B)

Felt 903: Statistik/skriftlig påtale

Felt 904: Kontrolart

Felt 905: Indeholdt 30% bruttoskat for hidtil bruttobeskattet

For 30% bruttobeskattede (KSL § 2, stk. 1, nr. 3), der vælger at blive beskattet efter personskattelovens alm. regler, jf. KSL § 2, stk. 5 eller som grænsegænger (KSL afsnit 1A), skal den indeholdte 30% skat indgå som en forskudsskat. Da den indeholdte 30% skat ikke kendes i systemet, skal SC indberette beløbet.

Personer, der har kode 010 (grænsegængere), kan anvende felt 905.

Personer, der har kode 140, kan også anvende felt 905:

kode 140 = 1 Tidligere arbejdsudleje

kode 140 = 3 Tidligere arbejdsudleje, hvor der skal ske beskatning tilbage fra opholdets start

Kode 140 = 4 Tidligere begrænset bruttobeskattet sømand

Kode 140 = 5 Søindkomst, Færøerne og Grønland

Felt 906: Indeholdt AM-bidrag for hidtil bruttobeskattet

For 30% bruttobeskattede, der vælger at blive beskattet efter personskattelovens alm. regler, jf. KSL § 2, stk. 5 eller vælger at blive beskattet som grænsegænger (KSL afsnit 1A), kendes indeholdt AM-bidrag ikke. SC skal derfor indberette beløbet.

Personer, der har kode 010 (grænsegængere), kan anvende felt 906.

Personer, der har følgende koder i felt 140, kan også anvende felt 906:

Kode 140 = 1 Tidligere arbejdsudleje

Kode 140 = 3 Tidligere arbejdsudleje, hvor der skal ske beskatning tilbage fra opholdets start

Kode 140 = 4 Tidligere begrænset bruttobeskattet sømand

Felt 907: Indeholdt 30% bruttoskat for hidtil kulbrinteperson

For kulbrintepersoner, der vælger at blive beskattet efter personskattelovens alm. regler, jf. KSL § 2, stk. 5 eller vælger at blive beskattet som grænsegænger (KSL afsnit 1A), skal den indeholdte 30% skat indgå som en forskudsskat. Da den indeholdte 30% skat ikke kendes i systemet, skal SC indberette beløbet.

Personer, der har kode 010 (grænsegængere), kan anvende felt 907.

Felt 907 kan også anvendes, jf. følgende:

Felt 140 = 2 Tidligere kulbrintebeskattet

Felt 140 = 5 Søindkomst, Færøerne og Grønland

Felt 908: Indeholdt AM-bidrag for hidtil kulbrinteperson

For kulbrintepersoner, der vælger at blive beskattet efter personskattelovens alm. regler, jf. KSL § 2, stk. 5 eller vælger at blive beskattet som grænsegænger (KSL afsnit 1A), kendes indeholdt AM-bidrag ikke. SC skal derfor indberette beløbet.

Personer, der har kode 010 (grænsegængere), kan anvende felt 908.

Felt 908 kan også anvendes kulbrintebeskattede personer:

kode 140 = 2 Tidligere kulbrintebeskattet

Felt 909: Segmentering

Felt 910: Betalt udenlandsk skat

Anvendes kun for ejendomme der er beliggende i udlandet (ejendomsnummer startet med 999). I feltet indberettes hele den betalte udenlandske ejendomsskat for hele ejendommen, når der skal gives nedslag for betalt udenlandsk ejendomsskat.

Felt 910 kan ikke overstige den endelig beregnede ejendomsværdiskat for ejendommen.

Når der er valgt et land i felt 105, skal der i feltet eventuelt indberettes et creditnedslagsbeløb.

Felt 912: Manuelt beregnet indkomstskat for begrænset skattepligtige

Der skal kun indberettes i dette felt, hvis skatteyderens skat skal beregnes manuelt.

Der indberettes den af SC beregnede indkomstskat for begrænset skattepligtige efter eventuelt personfradrag mv.

Ved flere skattepligtsperioder er det summen af de beregnede skatter, der skal indberettes.

Der skal indberettes ørebeløb, evt. 00.

I felt 912 medgår ikke AM-bidrag.

Hvis felt 912 indberettes med et beløb større end 0, skal felt 809 ("Bundskat") også være indberettet.

Felt 913: Manuelt beregnet sundhedsbidrag (Udgået SLUT 2019)

Der skal kun indberettes i dette felt, hvis skatteyderens skat skal beregnes manuelt.

Der indberettes den af skattecentret beregnede sundhedsbidrag efter personfradrag mv.

Ved flere skattepligtsperioder er det summen af de beregnede skatter, der skal indberettes.

Der skal indberettes ørebeløb, evt. 00.

Hvis skatteyderen er gift, skal ægtefællens skatter også indberettes, evt. med 0.

Hvis felt 913 indberettes med et beløb større end 0, skal felt 809 ("Bundskat") også være indberettet.

Felt 914: Arbejdsmarkedsbidragsgrundlag vedrørende forskerløn

Hvis det maskinelt opgjorte AM-bidragsgrundlag vedrørende A-indkomsten (for forskere) i felt 334 og eller felt 336 ikke er korrekt, og ikke kan rettes korrekt via bidragspligtige og ikke bidragspligtige felter til forsker A-indkomsten, kan SC indberette et manuelt bidragsgrundlag i felt 914.

Det manuelle bidragsgrundlag fastholdes, indtil SC ændrer eller sletter det, uanset om ansættelsen i øvrigt ændres.

Hvis forskerskatten beregnes manuelt, skal bidragsgrundlaget for forskere også beregnes manuelt, hvorimod der godt kan indberettes manuelt bidragsgrundlag vedrørende forskere samtidig med maskinel skatteberegning.

Felt 915: Beregnet skattenedslag for seniorer (den del der vedrører 2012). (udgået fra SLUT 2018)

I feltet vises hvor stor en andel af skattenedslaget for seniorer der er beregnet til udbetaling i det år personen **fylder 64 år**.

Der skal kun indberettes i dette felt, hvis skattenedslaget for seniorer skal beregnes manuelt.

Beløbet der indberettes, skal svare til det beløb, der skal udbetales/modregnes på årsopgørelsen, for det indkomstår skatteyderen fylder 64 år.

Den resterende del af seniornedslaget (fordelt ud fra fødselsmåned), som maksimalt kan udbetales i det år skatteyderen fylder 65 år, skal indberettes i felt 916 "Manuelt beregnet seniornedslag til udbetaling (65 år).

Felt 916: Beregnet skattenedslag for seniorer (den del der vedrører 2013). (udgået fra SLUT 2018)

I feltet vises hvor stor en andel af skattenedslaget for seniorer der (maksimalt), er beregnet til udbetaling i det år personen **fylder 65 år**.

Der skal kun indberettes i dette felt, hvis skattenedslaget for seniorer skal beregnes manuelt.

Beløbet der indberettes, skal svare til det beløb, der skal udbetales/modregnes på årsopgørelsen, for det indkomstår skatteyderen fylder 65 år.

Felt 917: Udgået for 2012

917 Indkomstårets indeholdte AM-bidrag for 2010; forskudt indkomstår

Skatteydere med bagudforskudt indkomstår og lønindkomst skal selvangive indkomstårets indeholdte AM-bidrag.

I felt 917 indberettes det bidrag, der indenfor indkomståret er indeholdt af en arbejdsgiver i kalenderåret 2010.

Felt 918: Udgået for 2012

918 Indkomstårets indeholdte AM-bidrag for 2011; forskudt indkomstår

Skatteydere med bagud forskudt indkomstår og lønindkomst skal selvangive indkomstårets indeholdte AM-bidrag.

I felt 918 indberettes det bidrag, der indenfor indkomståret er indeholdt af en arbejdsgiver i kalenderåret 2011.

Felt 920, 921, 922, 924 og 925: Nyt AM-bidrag

Felt 926: Manuelt AM-bidrag

Felt 927: Udgået 2016 – Indeholdt udbytteskat, der skal modregnes i skat af konkursindkomst

-UDGÅET - I feltet indberettes den udbytteskat, der skal modregnes i skat af konkursindkomst. Feltet skal indberettes både ved maskinel og manuel skatteberegning.

Felt 928: Negativ aktieskat, der skal modregnes i skat af konkursindkomst

I feltet indberettes resterende negativ aktieskat, der skal modregnes i skat af konkursindkomst. Feltet skal indberettes både ved maskinel og manuel skatteberegning.

Felt 930: Henvisningsnummer

Henvisningsnummeret opsættes ved Slutmandtallet for alle, der pr. 31. december i indkomståret er registreret som gift (= henvisningsnummer). For døde opsættes henvisningsnummeret, hvis dette er registreret på dødstidspunktet.

For enker opsættes henvisningsnummer, hvis dette findes pr. 31. december i indkomståret.

Opmærksomheden henledes på, at henvisningsnummeret også registreres selvom der ikke skal ske sambeskatning (f.eks. i enkeansættelser og begrænset skattepligt).

SC skal kun indberette henvisningsnummer eller sletning af dette, hvis henvisningsnummeret i CSR-P er forkert.

I tilfælde af forskudt indkomstår og skatteyder var gift ved udløbet af det forskudte indkomstår, skal henvisningsnummeret registreres med den ægtefælle, som skatteyder var gift med ved udløbet af det forskudte indkomstår.

Dette henvisningsnummer skal indberettes, såfremt det registrerede henvisningsnummer er blank eller er registreret med en anden ægtefælles personnummer. Er sambeskatningskode (felt 101) registreret med værdi = 1, skal denne værdi samtidig ændres til en relevant værdi.

Felt 931: Beregningsgrundlag for aconto skat efter afskrivningslovens §40C

I felt 931 indberettes beregningsgrundlaget for aconto skat efter afskrivningslovens § 40 C (om EU-kvoter og betalingsrettigheder).

Af beløbet i felt 931 vil der automatisk blive beregnet 25 %, som anses for at være en betalt forskudsskat, jf. KSL § 60, stk. 1, litra i.

Beløbet på 25 % vil som en del af forskudsskatten blive godskrevet ved modregning i slutskat med tillæg af eventuel restskat. Et eventuelt overskydende beløb vil resultere i en overskydende skat til udbetaling.

Beløbet i felt 931 kan være positivt eller nul.

Felt 825 skal anvendes i stedet for felt 931, hvis det drejer sig om overdragelse af ejendom efter successionsreglerne i KSL § 33 C eller dødsboskattelovens § 39.

Felt 933: Fremtidig SLKM (S12)

Slutmandtalskommunen kan ved indberetning for begrænsede skattepligtige ændre den i CSR-P registrerede "bopælskommune". Indberetning bevirker, at skatteyder bliver optaget på de kommende mandtal i den nye kommune.

For at få virkning overfor forskudsmandtallet lig med SLUT + 2 år skal feltet være indberettet senest til den sene restudskrivningskørsel.

slutmandtallet lig med SLUT-år + 1 skal feltet være indberettet senest til januar kørslen måned før afviklingen af slutmandtallet for SLUT-året + 1

Se i øvrigt felt 187 (særbehandlingskode =1).

Felt 934: Ændret slutligningsmyndighed (skattecenter)

Indberetning af ændret slutligningsmyndighed bevirker, at resultatmateriale, der normalt udsendes til/påføres i TELE til det SC, der ved mandtallet er udpeget som slutmandtalscenter, i stedet for udsendes/opsættes til det skattecenter, der er indberettet i feltet.

Det gælder for eksempel for årsopgørelsesmateriale, afvisningsliste-AFVL og mangelliste-MGLL.

Felt 936: Modregnet forskudsskat i særbo (dødsbo)

Feltet indberettes hos afdøde i uskiftet bo, med den del af afdødes forskudsskatter, der iht. dødsboskattelovens §§ 68-70 er godskrevet i et evt. særbos afsluttende ansættelse eller i en dødsboskatteopgørelse i skattepligtigt dødsbo.

Det indberettede beløb indgår i forbindelse med uskiftet bo i efterlevendes årsopgørelse til modregning i forskudsskatten.

Felt 939: Manuelt beregnet udligningsskat (udgået fra SLUT 2018)

I felt 939 indtastes manuelt beregnet udligningsskat i tilfælde med manuel skatteberegning.

Beløbet i feltet skal være nettoskatten, dvs. efter eventuelle fradrag af skatteværdi af underskud og personfradrag samt nedslag for udenlandsk indkomst.

Brug af feltet tilsidesætter beregning af udligningsskat ud fra felt 318 ("Udligningsskattegrundlag") og kræver samtidig brug af øvrige relevante manuelle skattefelter.

Der skal indberettes ørebeløb, evt. 00.

Felt 940: Udbytteskat ved fritagelse efter LL §16 A og §16 B

Feltet indberettes med betalt udbytteskat af aktier, der er omfattet af LL § 16 A, stk. 2 eller 3, eller § 16 B, stk. 2.

Beløb i felt 940 godskrives automatisk skatteyderen og udbetales evt. som overskydende skat.

Felt 942: Manuelt beregnet AM-bidrag

Feltet skal indberettes med nettoskatten (netto AM), dvs. efter fradrag af nedslag for udenlandsk indkomst. Når feltet bruges, vil der ikke samtidig blive vist en beregning af AM-bidrag. I skattespecifikationen anføres "AM-bidrag netto".

Feltet er ekskl. AM-bidrag forskere.

Feltet fremgår af CSR-L og hedder **ManAM** og kan indberettes via system 55 ÆNDR/INDB.

Feltet indgår i sammentællingen i felt 865 (sammentælling manuelle skatter).

Hvis arbejdsmarkedsbidraget er beregnet manuelt, skal de øvrige skatter også beregnes manuelt.

Felt 943: Eftergivelsesbeløb efter LL §33G

I felt 943 indberettes eftergivelsesbeløb efter LL § 33 G, jf. pkt. 5.5 i cirkulæret om LL.

Skatte- og creditlempelsesberegning sker i øvrigt maskinelt, når felt 298 ("Udenlandsk kapitalindkomst") mv. er indberettet.

Felt 944: Godskrivning af udenlandsk skat (Udgået fra SLUT 2017)

I felt 944 indberettes udenlandsk skat til godskrivning efter KSL § 60, stk. 1, litra h.

Beløbet vedrører selvangivet, betalt udenlandsk kildeskat af renteindtægter, når kildeskatten er blevet indeholdt af Belgien eller Luxembourg i henhold til direktiv 2003/48/EF (rentebeskatningsdirektivet), jf. direktivets artikel 14 om afskaffelse af dobbeltbeskatning. Personen skal være fuldt skattepligtig.

Andre lande kan være omfattet, hvis der er indgået aftale, jf. den juridiske vejledning afsnit C.F.8.1.2.4

Beløbet vil være anført som "Udenlandsk skat" i årsopgørelsens specifikation af forskudsskat mv. og vil således fragå i den beregnede slutskat med tillæg af eventuel overført restskat mv.

Der må almindeligvis samtidig med beløb i felt 944 også være beløb i felt 298 ("Udenlandsk kapitalindkomst") og 0 (nul, ikke blank) i felt 588 ("Betalt udenlandsk skat vedr. felt 298") således, at der kun gives godskrivning og ikke lempelse. Det bemærkes dog, at godskrivningen ikke udelukker lempelse, jf. direktivets artikel 14.

Felt 946: Modregnet forskuds-AM-bidrag i særbo (dødsbo) – gælder kun for indkomstår før 2011

I felt 946 indberettes hos afdøde i uskiftet bo den del af afdødes a/c-forskudsbetalte AM-bidrag, der er godskrevet i et evt. særbos afsluttende ansættelse.

Det indberettede beløb indgår i forbindelse med uskiftet bo i efterlevendes årsopgørelse til modregning i a/c-forskudsbetalt AM-bidrag.

Felt 947, 954, 959, 961, 966: CVR/SE-nr for hvilke A-skat, AM-bidrag skal indberettes

Felterne indberettes med de CVR/SENR for hvilke det konstateres, at den konterede A-skat, AM-bidrag er forkert.

Sidst i feltet efter det enkelte CVR/SENR skal anføres to kodeværdier, en der angiver fejltypen, og en der angiver ændringsgrundlaget - se nedenfor - således at indberetningen i disse felter altid skal være på 10 cifre.

Koden har følgende værdier:

Værdi	Betydning
1	Manglende kontering
2	Forkert beløb.
3	Uvedkommende kontering.
4	Dobbelt kontering.
5	Fra/til foregående år.
6	Fra/til efterfølgende år
7	Andet.
8	Anvendes når indberetningen ændres vedrørende § 48 beskattede.

Kode for ændringsgrundlag

Koden har følgende værdier:

Værdi	Betydning
1	Kopi af oplysningsseddel (A)
2	Erklæring fra INP (B)
3	Manuel oversendt oplysningsseddel (C)
4	Lønkvittering og andet (D)

5	Maskinelt oversendt oplysningsseddel (E).

Felt 948: Indskudskonto ultimo (negativ saldo angives med minus) (udgået 2015)

I forbindelse med opstramning af opsparing i virksomhedsskatteordningen er der indført et nyt felt.

I feltet skal der angives værdien af indskudskontoen opgjort ultimo året (så den kan anvendes som primo til næste år).

Feltet skal alene anvendes til kontroller og udskrivning af tekster. Dvs. der er ikke tale om et felt, der skal benyttes beregningsmæssigt.

Se evt. tillige beskrivelsen til felterne 065 samt 960.

Feltet kan indberettes via

- System 55, ÆNDR og INDB
- TastSelv (indberetningsapplikationerne for S10, S15 og S12)
- SA Pro

Felt 957: Etableringskontoindskud, henstand med efterbeskatning

Felt 957: Etableringskontoindskud, henstand med efterbeskatning.

Feltet skal anvendes til indberetning af, hvor stor en del af beløbet i felt 530 (Ophævelse af etableringskonto, indskud før 2002) og/eller 533 (Ophævelse af etableringskonto, indskud efter 2001), der skal beregnes henstand med skatten af.

Når felt 957 indberettes, skal felt 141 indberettes med værdien A, og felt 155 med værdien 7.

På CSR-L skal feltet hedde **Etabl.hens**

Felt 958: Manuelt beregnet henstandsbeløb, etableringskontoindskud

Felt 958: Manuelt beregnet henstandsbeløb, etableringskontoindskud.

Feltet skal bruges til indberetning af manuelt opgjort henstandsskat vedrørende efterbeskatning af etableringskontoindskud.

Når felt 958 indberettes, skal felt 141 indberettes med værdien 7.

På CSR-L skal feltet hedde M**anhenEtab**

Felt 960: Sikkerhedsstillelse pr. 10. juni 2014 (udgået 2015)

I forbindelse med opstramning af opsparing i virksomhedsskatteordningen er der indført et nyt felt.

Feltet skal alene anvendes til kontroller og udskrivning af tekster. Dvs. der er ikke tale om et felt, der skal benyttes beregningsmæssigt.

Se evt. tillige beskrivelsen til felterne 065 samt 948.

Feltet kan indberettes via

- System 55, ÆNDR og INDB
- TastSelv (indberetningsapplikationerne for S10, S15 og S12)
- SA Pro

Felt 962: Manuelt beregnet grøn check

Der skal kun indberettes i dette felt, hvis skatteyderens kompensation for forhøjede energi- og miljøafgifter skal beregnes manuelt. Regelsættet er ændret fra 2018 jf. L101.

Beløbet der indberettes, skal være efter aftrapning for "høj" indkomst, jf. lovens § 2.

Skatter m.v. skal ikke - som følge af dette felt - indberettes manuelt. Ligeledes er det ikke nødvendigt at indberette felt 963 "Manuelt beregnet supplerende grøn check".

Felt 963: Manuelt beregnet supplerende grøn check

Der skal kun indberettes i dette felt, hvis skatteyderens **supplerende** kompensation for forhøjede energi- og miljøafgifter skal beregnes manuelt. Regelsættet er ændret fra 2018 jf. L101.

Beløbet der indberettes, skal være efter aftrapning for "høj" indkomst, jf. lovens § 2.

Skatter m.v. skal ikke - som følge af dette felt - indberettes manuelt. Ligeledes er det ikke nødvendigt at indberette felt 962 "Manuelt beregnet grøn check".

OBS: Hvis moderen fraflytter Danmark (og skattepligten ophører), vil en herboende ægtefælle få den grønne check indregnet i sine skatter på årsopgørelsen for fraflytningsåret. Det vil også ske, selvom barnet er udrejst med moderen, da den herboende ægtefælle vil have ret til børne- og ungeydelsen efter moderens fraflytning. Hvis moderen anmoder om af få udbetalt den grønne børnecheck, skal der ske sagsbehandling, så beløbet fjernes fra ægtefællen og tilføres moderens årsopgørelse.

Felt 964: Antal børn

I felt 964 opsættes maskinelt antal børn, der er registreret i Børnefamiliesystemet (BYS).

Felt 964, som ikke kan indberettes, bruges til beregning af eventuelt kompensationsbeløb (supplerende grøn check), jf. felt 963.

Felt 965: Manuelt beregnet tillæg til grøn check, maksimalt 280 kr.

Der skal kun indberettes i dette felt, hvis skatteyderens tillæg til kompensation for forhøjede energi- og miljøafgifter skal beregnes manuelt.

Beløbet der indberettes, skal være efter aftrapning for "høj" indkomst, jf. lovens § 2, stk. 3.

Skatter m.v. skal ikke - som følge af dette felt - indberettes manuelt.

Felt 973, 978, 980, 985, 992: Ny A-skat

Felt 974: Del af pension fra udlandet (uden lempelse i 228), ej i udligningsgrundlag (udgået fra SLUT 2018)

Felt 974: Den del af pension fra udlandet (uden lempelse), der ikke skal indgå i grundlaget for beregning af udligningsskat.

Beløbet i felt 974 består af den del af pension fra udlandet i felt 228, som stammer fra obligatoriske udenlandske sociale bidrag og som derfor ikke skal indgå i grundlaget efter PSL § 7a, stk. 1, jf. felt 318 ("Udligningsskattegrundlag").

På CSR-L hedder feltet **Delaf 228**

Feltet er et heraf felt til felt 228 (Udenlandsk pension til dansk beskatning).

Feltet skal fremgå af CSR-L/ÆNDR/INDB og kan indberettes af SC samt skatteyder.

Feltet kan indberettes via:

System 55 ÆNDR/INDB

TastSelv udlandsmodul

Felt 975: Del af pension fra udlandet (credit felt 290), ej i udligningsgrundlag (udgået fra SLUT 2018)

Felt 975: Den del af pension fra udlandet (credit felt 290), der ikke skal indgå i grundlaget for beregning af udligningsskat.

Beløbet i felt 975 består af den del af pension fra udlandet i felt 290, som stammer fra obligatoriske udenlandske sociale bidrag og som derfor ikke skal indgå i grundlaget efter PSL § 7a, stk. 1, jf. felt 318 ("Udligningsskattegrundlag").

På CSR-L hedder feltet: **Delaf 290**

Feltet er et heraf felt til felt 290 (Anden udenlandsk pension, credit)

Feltet kan indberettes af både SC og skatteyder.

Feltet kan indberettes via:

System 55 ÆNDR/INDB

TastSelv udlandsmodul

Felt 976: Del af pension fra udlandet (exemption 295/320), ej i udligningsgrundlag (udgået fra SLUT 2018)

Felt 976: Den del af pension fra udlandet (exemption), der ikke skal indgå i grundlaget for beregning af udligningsskat.

Beløbet i felt 976 består af den del af pension fra udlandet i felt 320/295, som stammer fra obligatoriske udenlandske sociale bidrag og som derfor ikke skal indgå i grundlaget efter PSL § 7a, stk. 1, jf. felt 318 ("Udligningsskattegrundlag").

På CSR-L hedder feltet: **Del320/295**

Feltet er et heraf felt til felterne 320 (Udenlandsk pension, exemption) og felt 295 (Udenlandsk personlig indkomst, gl. exemption).

Feltet kan indberettes af både SC og skatteyder.

Feltet kan indberettes via:

System 55 ÆNDR/INDB

TastSelv udlandsmodul

Felt 977: Del af pension fra udlandet (credit 223), ej i udligningsgrundlag (udgået fra SLUT 2018)

Felt 977: Den del af pension fra en særlig ordning i udlandet, der ikke skal indgå i grundlaget for beregning af udligningsskat.

Beløbet i felt 977 består af den del af pension fra udlandet i felt 223, som stammer fra obligatoriske udenlandske sociale bidrag og som derfor ikke skal indgå i grundlaget efter PSL § 7a, stk. 1, jf. felt 318 ("Udligningsskattegrundlag").

På CSR-L hedder feltet: **Delaf223**

Feltet er et heraf felt til felt 223 (udenlandsk pensionsordning, særlig ordning).

Feltet opsættes maskinelt på grundlag af oplysninger i COR således:

Udbetaling af ydelser, hvor der i COR er registreret et ordningsnummer, dvs. indberetninger i COR bliver henført til felt 223/225 i SLUT, så skal denne del behandles for sig - beløbene i rubrik 88 i COR, der vedrører udbetalinger med ordningsnummer skal henføres til egne felter (felt 977 og 979), og må således ikke indgå i de beløb, der reducerer udligningsskattegrundlaget af felt 204/202.

Feltet kan ikke indberettes af hverken SC eller skatteyder.

Felt 979: Del af pension fra udlandet (exemption 225) fra særlig ordning i udlandet, ej i udligningsgrundlag (udgået fra SLUT 2018)

Felt 979 Den del af pensionsordning (exemption) fra særlig ordning i udlandet, der ikke skal indgå i grundlaget for beregning af udligningsskat.

Beløbet i felt 979 består af den del af pension fra udlandet i felt 225, som stammer fra obligatoriske udenlandske sociale bidrag og som derfor ikke skal indgå i grundlaget efter PSL § 7a, stk. 1, jf. felt 318 ("Udligningsskattegrundlag").

På CSR-L hedder feltet: **Delaf 225**

Feltet er et heraf felt til felt 225 (udenlandsk pensionsordning exemption, særlig ordning).

Feltet opsættes maskinelt på grundlag af oplysninger i COR, således:

Udbetaling af ydelser, hvor der i COR er registreret et ordningsnummer, dvs. indberetninger i COR bliver henført til felt 223/225 i SLUT, så skal denne del behandles for sig - beløbene i rubrik 88 i COR, der vedrører udbetalinger med ordningsnummer skal henføres til egne felter (felt 977 og 979), og må således ikke indgå i de beløb, der reducerer udligningsskattegrundlaget af felt 204/202.

Felt 982: Indbetaling på aldersopsparing

Beløb som er indbetalt på aldersopsparing, uanset beløbets størrelse.

Feltet opsættes maskinelt (automatisk) med datakode 6.

Når feltet indberettes af Skattestyrelsen, opsættes datakode 8.

Feltet kan findes for alle typer skatteydere

Feltet kan indberettes via:

System 55 ÆNDR/INDB

Felt 983: Beløb til afgiftsberegning med 4%

Beløb til afgiftsberegning med 4% af indbetaling på aldersopsparing.

Beløbet er overført fra aldersopsparing til anden pensionsordning.

Feltet opsættes maskinelt (automatisk) med opsættes datakode 6.

Når feltet indberettes af Skattestyrelsen, opsættes datakode 8.

Feltet kan findes for alle typer skatteydere.

Feltet kan indberettes via:

System 55 ÆNDR/INDB

Felt 984: Indskudskonto ultimo

I forbindelse med opstramning af opsparing i virksomhedsskatteordningen er der indført et nyt felt.

I feltet skal der angives værdien af indskudskontoen opgjort ultimo året (så den kan anvendes som primo til næste år).

Feltet skal alene anvendes til kontroller og udskrivning af tekster. Dvs. der er ikke tale om et felt, der skal benyttes beregningsmæssigt.

Feltet kan indberettes via

- System 55, ÆNDR og INDB
- TastSelv (indberetningsapplikationerne for S10, S15 og S12)
- SA Pro

Felt 994: Underskudsreduktion, personlig indkomst

I felt 994 indberettes - for gifte personer - fradrag, som personen har i udlandet, når beløbet samtidig er dansk fradrag i personlig indkomst.

Beløbet vil i visse situationer reducere underskud til overførsel mellem ægtefæller, jf. PSL § 13, stk. 5.

Det er ikke et egentligt 'heraf-felt', og anvendelsen medfører ikke nødvendigvis en begrænsning af 'uægte underskud' til overførsel til ægtefælle.

Felt 995: Underskudsreduktion, kapitalindkomst

I felt 995 indberettes - for gifte personer - fradrag, som personen har i udlandet, når beløbet samtidig er dansk fradrag i kapitalindkomst.

Beløbet vil i visse situationer reducere underskud til overførsel mellem ægtefæller, jf. PSL § 13, stk. 5.

Det er ikke et egentlig 'heraf-felt', og anvendelsen medfører ikke nødvendigvis en begrænsning af 'uægte underskud' til overførsel til ægtefælle.

Felt 996: Underskudsreduktion, ligningsmæssige fradrag

I felt 996 indberettes - for gifte personer - fradrag, som personen har i udlandet, når beløbet samtidig er dansk ligningsmæssigt fradrag.

Beløbet vil i visse situationer reducere underskud til overførsel mellem ægtefæller, jf. PSL § 13, stk. 5.

Det er ikke et egentligt 'heraf-felt', og anvendelsen medfører ikke nødvendigvis en begrænsning af 'uægte underskud' til overførsel til ægtefælle.

Felt 997: Manuel A-skat