

Tips & tricks til indberetning af oplysningsskemaet for 2023

Tips & tricks er Skattestyrelsens gode råd i forbindelse med indberetning og dannelse af årsopgørelsen for indkomståret 2023. I kan dog ikke bruge Tips & tricks til at finde ud af om en given indkomst/fradrag er oplysningspligtig, i stedet henviser vi til [Den juridiske vejledning](#).

Overordnet tidsplan

Skattestyrelsen arbejder ud fra nedenstående tidsplan:

- 8. april Forslag til ny årsopgørelse ved fx ny oplysning fra 3. part
- 12. april Udbetaling af overskydende skat
- 1. maj Kort oplysningsfrist
- Ultimo maj Udsendes fysiske oplysningsskemaer, servicebrev m.m.
- 1. juli Lang oplysningsfrist
- 1. juli Sidste frist for frivillig indbetaling
- Medio juli Indbetalingskort dannes

Indtast oplysningsskemaet via TastSelv Borger

Vi anbefaler, at I anvender selvbetjeningsløsningen i TastSelv Borger, da borgeren i de fleste tilfælde vil modtage sin årsopgørelse med det samme.

Ved oplysningsskema med udlandsforhold kan I fortælle jeres klienter, at Skattestyrelsens Udlandsafdeling på tlf. 7222 2892 kan vejlede dem gennem TastSelv, fremfor at klienterne sender selve oplysningsskemaet i en mail via TastSelv. Hvis klienterne får hjælp til at taste via Udlandsafdelingen, skal oplysningsskemaet ikke indsendes.

Oplysningsskemaer kan sendes via *TastSelv Borger – Kontakt – Skriv til os - Indsend oplysningsskema 2023*, vælg *Type af oplysningsskema* og følg flowet.

Bemærk, at denne kanal medfører en manuel sagsbehandling hos os. Dannelsen af årsopgørelsen kan derfor blive forsinket og i visse tilfælde tidligst forventes ved udgangen af september 2024.

Nogle oplysningsskemaer vedr. udlandsforhold skal indeholde flere oplysninger, fx ved to perioder med forskellige skattepligter i 2023, derfor kan *TastSelv Ret årsopgørelsen 2023* ikke anvendes.

Rådgiveradgangen må ikke benyttes til indsendelse af oplysningsskemaer, når borgeren er omfattet af digital pligt, da oplysningsskemaer indsendt via denne adgang ikke anses for at opfylde skattelovgivningens krav om skriftlighed eller underskrift.

OBS: Husk, at Rådgiveradgangen ikke er en sikker/krypteret mailkanal.

Udvidet åbningstid på telefonerne til spørgsmål om personligt ejede virksomheder

På telefon [7222 2881](tel:72222881) har vi udvidet åbningstid fra kl. 14.00 – 16.00 fredag den 28. juni 2024.

I uge 26 vil der også i år være mulighed for live chat [Personligt ejede virksomheder | skat.dk](https://www.skat.dk/Personligt-vejledningscenter)

SelvAngiv Professionelt (SA Pro) kan anvendes til indberetning

SA Pro er en systemløsning, der primært henvender sig til revisorer og rådgivere. Løsningen giver via webservices professionelle brugere mulighed for, dels at hente de personlige skatteoplysninger (R75-oplysninger), og dels at indsende oplysnings-skemaet elektronisk via en direkte forbindelse til Skattestyrelsen.

I SA Pro er det muligt at indberette udenlandske ejendomme, udenlandske renter, udenlandske aktier og udenlandsk løn.

Mere end 800 revisorvirksomheder er tilmeldt løsningen, læs mere her: [Revisor eller repræsentant for en borger skat.dk](https://www.skat.dk/Revisor-eller-repraesentant-for-en-borger)

TastSelv Ret årsopgørelsen - den skræddersyede årsopgørelse

Mange borgere vil blive mødt af den skræddersyede årsopgørelse. De vil kun få vist de rubrikker/felter, som vi forventer, de har brug for, dog undtaget enkelte rubrikker.

Hvis der er behov for andre rubrikker/felter/skift til oplysningsskema, skal I eller borgeren henvende jer til Skattestyrelsen - se anvisningen i *Ret årsopgørelsen*. For at skifte til et oplysningsskema, bør I henvende jer i god tid før den 1. juli 2024. Kontakt Udland tlf. 7222 2892 eller Erhverv tlf. 7222 2881 vedr. skift af hhv. udlands-/erhvervsprofil.

Oplysningspligtige borgere (fx selvstændigt erhvervsdrivende, eller med udlandsforhold) eller borgere, som modtager en årsopgørelse og fx er hovedaktionærer, er ikke omfattet af den skræddersyede årsopgørelsesløsning.

Mailordning i TastSelv Ret årsopgørelsen på låste rubrikker og digitale kontroller

Det er nemt at give en forklaring i mailordningen om, at man er uenig i et beløb i en låst rubrik, eller vedr. ønskede ændringer, som en digital kontrol afviser.

Oplys gerne revisors kontaktdata i forbindelse med forklaringen, da det letter sagsbehandlingen.

Større overskydende skat

Sagsbehandlingstiden på tilbageholdte større overskydende skatter forventes at være ca. 14 dage. En velbegrunnet forklaring på den overskydende skat i *TastSelv Borger – Kontakt* kan forkorte sagsbehandlingstiden.

Log på TastSelv Borger med autorisation

Autorisationsordningen skal anvendes, når der skal logges på en borgers TastSelv.

Vi har nu begrænset borgerens anvendelse af TastSelv-kode, bl.a. af sikkerhedsmæssige årsager.

TastSelv Borger i nyt design

Der er udelukkende sket designændringer, mens funktionaliteten er uændret. Hvis der er givet autorisation til *Aktier og investeringsbeviser* (Værdipapirsystemet) og der er oplysninger i *Aktier og investeringsbeviser*, er der en adgang via forsiden af TastSelv til at se oplysningerne. Ændringer skal fortsat ske via *Ret årsopgørelsen/oplysningsskemaet*.

Adgang med Autorisation: Erika Ejnersen
Borgers telefon 72 37 18 18

TastSelv Borger er Skatteforvaltningens digitale selvbetjening.

Se årsopgørelsen > Se din indkomst, fradrag og skat fra tidligere år	Ret årsopgørelsen/ oplysningsskemaet > Oplys/ret din indkomst, fradrag og skat for tidligere år	Forskudsopgørelsen > Se og ret din forventede indkomst, fradrag og skat for dette år
Betal skat > Betal restskat, betal forud og se dine kommende betalinger	Indkomstoplysninger fra eIndkomst > Se indberetninger fra fx arbejde og SU, og hvem der bruger dit skattekort	Skatteoplysninger > Se de oplysninger, vi har om din skat, fx løn, renter og betalte skatter
Aktier og investeringsbeviser > Se dine oplysninger i Værdipapirsystemet	Boligsattelån > Se og ansøg om indefrysings- og pensionistlån	Motor > Se oplysninger i Motorregistret
Profil- og kontaktoplysninger > Se og ret dine oplysninger og giv andre adgang	Kontakt > Skriv til os og se svar	Skatteattest > Se attest med indkomstoplysninger

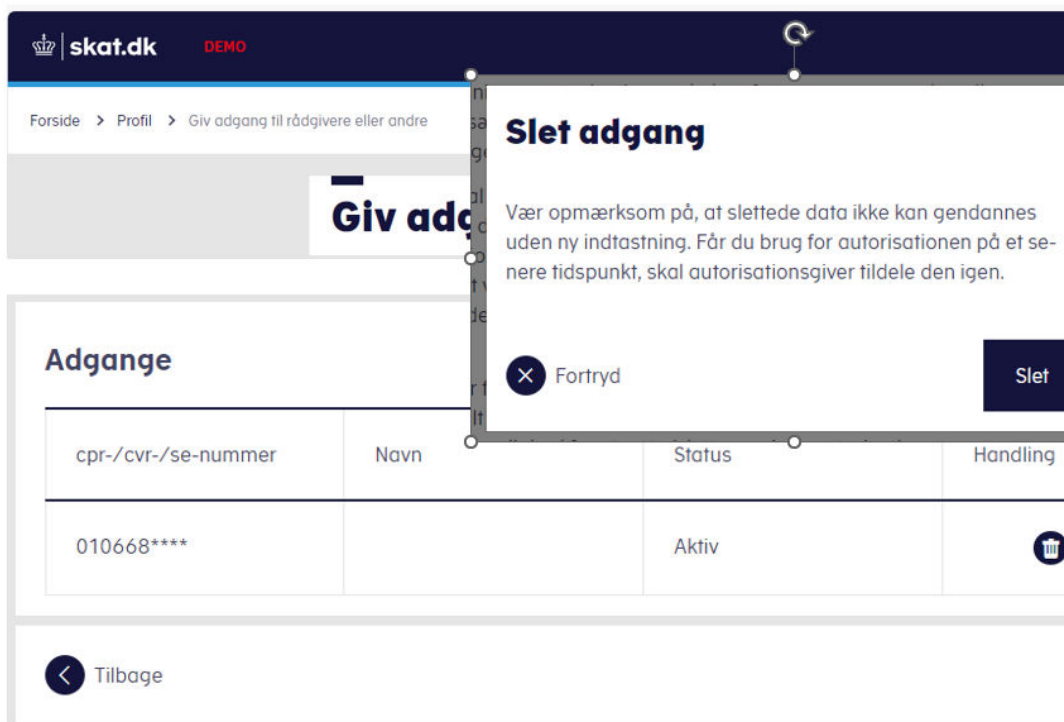
TastSelv Borger på engelsk

Årsopgørelse, Ret årsopgørelse m.m. er nu tilgængelige på engelsk.

The collage illustrates the transition to English support. It includes a Danish tax assessment notice (SKATTESTYRELSEN) for 2023, the English 'Welcome to E-tax for individuals (TastSelv)' page with a 'Pay outstanding tax' overlay, and the 'Change your tax assessment 2023' page.

Ændringer i autorisationsordningen

Autorisationshaver kan nu selv slette sin autorisation.



The screenshot shows the 'skat.dk' website interface. At the top, there is a navigation bar with 'Forside > Profil > Giv adgang til rådgivere eller andre'. Below this, a modal dialog box titled 'Slet adgang' is displayed. The dialog contains the following text: 'Vær opmærksom på, at slettede data ikke kan gendannes uden ny indtastning. Får du brug for autorisationen på et senere tidspunkt, skal autorisationsgiver tildele den igen.' Below the text are two buttons: 'Fortryd' (with a close icon) and 'Slet'. In the background, a table titled 'Adgange' is visible, showing a list of access records. The table has columns for 'cpr-/cvr-/se-nummer', 'Navn', 'Status', and 'Handling'. One record is shown with '010668****' in the first column, 'Aktiv' in the third column, and a trash icon in the fourth column. At the bottom left of the page, there is a 'Tilbage' button with a left arrow icon.

Ændringer i Ret årsopgørelsen/oplysningskemaet 2023

Oplysningskemaet er blevet årstilrettet med opdatering af beløbsgrænser samt diverse tekstændringer.

Nyt om investeringsbeviser, tredjepartsindberettet udbytte/udlodning fortrykkes

- Udbytte fra aktiebaserede investeringselskaber og aktiebaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning fortrykkes som aktieindkomst:
 - Danske papirer (rubrik 61/felt 501)
 - Udenlandske papirer (rubrik 452/felt 503, rubrik 63/felt 509)
- Udbytte/udlodning fra obligationsbaserede investeringselskaber og obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning fortrykkes som kapital indkomst:
 - Danske papirer (rubrik 31/felt 233, rubrik 114/felt 237 eller rubrik 34/felt 247, rubrik 115/felt 246)
 - Udenlandske papirer (rubrik 430) i modulet Udenlandske aktier og investeringsbeviser for det pågældende land

- Betalt skat af udbyttet opsættes i rubrik 495K, dog max DBO-procent
- Udbytte/udlodning fra akkumulerende investeringsforeninger fortrykkes som aktieindkomst:
 - Danske papirer (rubrik 61/felt 501)
 - Udenlandske papirer (rubrik 452/felt 503, rubrik 63/felt 509).

Nyt om investeringsbeviser – bedre visning i Skatteoplysninger

Mere sigende betegnelser samt henvisning til hvilken rubrik som udlodningen skal henføres til

Investeringsforeninger og -selskaber						
Udlodning / tilskrivning						
Regnr./CVRnr	Konto/depotnummer	Ejerst.	Kursværdi	Indestående	Udbytte	R dato
40014101					406	28/11/23
Investeringsselskab						
Isinkode	Papirnavn	Landsnavn				
IE00BD45KH83	ISHARES CORES MSCI	Irland				
AS-ident	Antal beviser/aktier	Notanummer	Handelsdato	Valørdato		
	541					
UdlodningsCVRnr	Udbytteprocent	Vedtagelsesdato				
40014101	21,00	15/2-2023				
Diverse øvrige oplysninger						Beløb
Lagerprincip						
Aktiebaseret. Ikke optaget til handel, SEL 5 3.1.19						
Referencenr:						
Udlodning kapitalindkomst (Kan normalt henføres til rubrik 63)						406
Indeholdt udbytteskat						85

Investeringsforeninger og -selskaber						
Udlodning / tilskrivning						
Regnr./CVRnr	Konto/depotnummer	Ejerst.	Kursværdi	Indestående	Udbytte	R dato
40014101						
Investeringsselskab						
Isinkode	Papirnavn	Landsnavn				
DK0060804032	KFAINVEUCLOPK					
AS-ident	Antal beviser/aktier	Notanummer	Handelsdato	Valørdato		
21938	443					
UdlodningsCVRnr	Udbytteprocent	Vedtagelsesdato				
40014101	27,00	3/3-2023				
Diverse øvrige oplysninger						Beløb
Obligationer u. indeholdt udbytteskat. Optaget til handel. Minimumsbeskat 1.1.5c						
Referencenr:						
Udlodning kapitalindkomst (Kan normalt henføres til rubrik 114)						
Frivillig udlodning kapitalindkomst (Kan normalt henføres til rubrik 114)						
Indeholdt udbytteskat						

Nyt om udenlandske aktier, ikke optaget til handel – fortryk af udbytte, skift S10

Tredjepartsindberettet udbytte af udenlandske aktier, ikke optaget til handel, i dansk depot, opsættes i *Ret årsopgørelsen/oplysningskemaet*.

Borgere, hvor vi fortrykker udbytte, vil modtage et oplysningsskema.

Det betyder:

- Udbytte fortrykkes i rubrik 450 i modulet *Udenlandske aktier og investeringsbeviser* for det pågældende land
- Betalt skat af udbyttet opsættes i rubrik 496, dog max DBO-procent.
 - Hvis der både er udbytteskat fra aktier optaget til handel og fra aktier, ikke optaget til handel, opsættes summen i rubrik 496/felt 539.

Rubrik 380: Er der opnået gældseftergivelse eller akkord?

Hvis der er svaret ja til opnået gældseftergivelse, har vi brug for flere oplysninger for at danne en årsopgørelse: Oplys **beløbet, der er eftergivet og datoen** for gældseftergivelsen.

Oplysningerne kan indsendes via *TastSelv Borger – Kontakt*.

Vi anbefaler, at I vedlægger aftalen om gældseftergivelse, for at forkorte sagsbehandlingstiden.

Rubrik 39 til negativt afkast på livsforsikringer fra tidligere år

Frdrag for negativt afkast på livsforsikringer fra tidligere år skal oplyses i rubrik 39. I forbindelse med indberetningen vil der blive opsat en digital kontrol med mailordning.

Bemærk, at der kun kan gives frdrag for tidligere års negative afkast fra samme ordning, og at frdraget ikke kan overstige årets positive afkast fra samme ordning.

Vi beder jer om følgende i forklaringen, af hensyn til en hurtigere sagsbehandling:

- Oplys, at frdraget vedrører negativt afkast på livsforsikringer samt selve frdragsbeløbet
- Udfyld og send blanket [04.055](#), hvis der fortsat er tab til fremførsel i rubrik 90.

Flytning af beløb, fx renter mellem ægtefæller

I de rubrikker, hvor det er muligt at overføre enten til ægtefælle eller til erhvervsindkomst/udenlandsk indkomst, skal beløbet indberettes i *TastSelv Borger*.

VIGTIGT: Hvis der skal overføres renter mellem ægtefæller og evt. videre til en erhvervs-/udenlandsk indkomst, er det vigtigt, at renterne overføres i følgende rækkefølge:

1. Først fra afgivende ægtefælle til modtagende ægtefælle
2. Herefter fra modtagende og nu afgivende ægtefælle til erhvervs-/udenlandsk indkomst.

Det er ikke muligt at flytte renter fra erhvervsdelen til privatdelen. Har 3. part, fx et pengeinstitut, fejlagtigt indberettet renter på virksomheden i stedet for på borgeren, skal borgeren selv kontakte 3. part og få indberetningen rettet.

Bemærk:

- Overførsel til ægtefælle sker automatisk
- Overførsel til virksomhed skal foretages manuelt (da der sandsynligvis også er *ej indberettede renter*, der skal tillægges)
- Overførsel til udenlandsk indkomst skal foretages manuelt (da der sandsynligvis også er *ej indberettede renter*, der skal tillægges).

Flytninger af renteudgifter må ikke have indflydelse på ægtefællernes samlede skatteberegning, dvs. det må ikke have skattemæssig betydning at flytte renteudgifterne.

Sambeskatningsreglerne for kapitalindkomst gør, at en overførsel i langt de fleste tilfælde er uden skattemæssig betydning. Der kan være tilfælde, hvor en overførsel ikke kan tillades, fx hvor borgeren eller ægtefællen:

- Har udenlandsk indkomst og anvender LL § 33 eller 33A
- Beskattes efter forskerordningen i KSL § 48 E og 48 F
- Er medlem af folkekirken og betaler kirkeskat
- Er søfolk på DIS-indkomst

Oplysningspligt på udenlandske forhold

Vi modtager oplysninger fra udlandet om fx renter, udbytter, indestående, løn, formuer, ejendomme mv. Oplysningerne modtages løbende, men er ofte ikke tilgængelige for aktuelt indkomstår. Se tidligere år i *TastSelv - Skatteoplysninger - Udenlandsk indkomst – Oplysninger modtaget fra udlandet*.

Vi gør opmærksom på, at:

- Udenlandske data ofte modtages efter oplysningsfristen, men er omfattet af oplysningspligt
- Næsten ingen udenlandske data medregnes automatisk på årsopgørelsen
- Ikke alle indkomstarter udveksles automatisk
- Data lægges ind i TastSelv Skatteoplysninger uden meddelelse
- Hvis der er uenighed i udvekslede oplysninger:
 - Kontakt den udenlandske indberetter
 - Se [Skat.dk: Du bor i Danmark og har indkomst og/eller ejendom i udlandet](#) under afsnittet: *Når vi får oplysninger fra udlandet om dine udlandsforhold*.
- Udenlandske deleøkonomiske platforme er begyndt at indberette til Skattestyrelsen i marts 2023 på personer, der positivt har givet digitalt tilsagn til relevant platform, fx Airbnb. Højt bundfradrag ved udlejning godkendes kun, hvis den positive tilkendegivelse er indberettet. Vi gør opmærksom på, at data modtaget fra deleøkonomiske platforme ikke automatisk registreres på årsopgørelsen.

OBS: Forskudsregistreringens betydning

Vi anbefaler at tilrette fx med aktuelle udenlandske forhold, så TastSelv, afsnit *Ret årsopgørelsen* åbner relevante rubrikker i de kommende år:

- Hvis en borger ikke tidligere har oplyst udenlandske forhold, vil denne få mulighed for at tilvælge de relevante rubrikker i TastSelv, når oplysningerne bliver vist i skatteoplysningerne
- Forskudsregistreringen opsætter korrekt oplysningsprofil til årsopgørelsen. Derfor kan forskudsregistreringen med fordel tilrettes med de udenlandske forhold, så borgeren ikke mangler rubrikker til årsopgørelsen.

I kan læse mere: [Skat.dk: Du bor i Danmark og har indkomst og/eller ejendom i udlandet](#) under afsnittet: *Når vi får oplysninger fra udlandet om dine udlandsforhold*. Hvis I eller borgeren har spørgsmål til dette område, kan vi kontaktes på 7222 2892.

Udenlandsk virksomhed og anvendelse af virksomhedsskatteordningen

Hvis den selvstændige driver udenlandsk virksomhed og ønsker at anvende kapitalafkast- eller virksomhedsskatteordningen, skal tilvalget foretages to steder i Tast-Selv: markering i afsnittet *Udenlandsk virksomhed* og i virksomhedsoplysningerne, vælg *Beskatningsform*.

Husk forskudsopgørelsen 2024

Det er vigtigt at få registreret oplysninger om virksomhed og/eller udenlandske forhold i forskudsopgørelsen.

Vi kan konstatere, at forskudsopgørelsen for en del borgere ikke har været ændret i løbet af indkomståret. Vi anbefaler, at I hjælper med borgerens forskud for 2024 i forbindelse med årsopgørelsen for 2023, så borgeren betaler den korrekte forskudsskat og undgår, at en eventuel overskydende skat først bliver udbetalt efter sagsbehandling.

Desuden bliver borgeren samtidig registreret med korrekt oplysningspligt.