**2015 Hjælpeskema Afstemningsskema - Best practise-bilag.**

Afstemning skal foretages mellem de regnskabsmæssige renter og de indberettede renter jf. Skattekontrollovens § 6 A, § 32 i BEK nr. 593 af 12/06/2006 for større virksomheder samt § 26 i BEK nr. 594 af 12/06/2006 for mindre virksomheder.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Post** |  | **Regnskabsår 20xx** |
|  |  |  |
| 1A | Totale renteindtægter af udlån ifølge regnskab |  |
|  |  |  |
|  | Renteindtægter, der ikke er indberettet: |  |
|  |  |  |
| 1B | Produkter | - |
| 1C | Skattekoder | - |
| 1D | Øvrige renteindtægter | - |
| 1E | **I alt ikke indberettet** | = |
|  |  |  |
| 1F | Regulering primo 20xx | + |
| 1G | Regulering ultimo 20xx | - |
| 1H | **Beregnede indberettede renteindtægter** | **=** |
|  |  |  |
| 2A | Totale renteudgifter af indlån ifølge regnskab |  |
|  |  |  |
|  | Renteudgifter, der ikke er indberettet: |  |
|  |  |  |
| 2B | Produkter | - |
| 2C | Skattekoder | - |
| 2D | Øvrige renteudgifter | - |
| 2E | **I alt ikke indberettet** | = |
|  |  |  |
| 2F | Regulering primo 20xx | + |
| 2G | Regulering ultimo 20xx | - |
| 2H | **Beregnede indberettede renteudgifter** | **=** |
|  |  |  |
| 3A | **Beregnede indberettede renter netto (1H + 2H)** |  |
|  |  |  |
| 4A | Indberettede renteindtægter | + |
| 4B | Indberettede renteudgifter | - |
| 4C | Indberettede renter netto (4A +4B) | = |
|  |  |  |
| 5A | **Difference mellem beregnede og indberettede renter (3A-4C)** |  |

Fortegnskonvention er set fra indberetterens regnskab. Renteindtægter = +, og renteudgifter = -.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Udfyldt af: | Registreringsnummer: | Lokalnummer: | Dato: |
|  |  |  |  |
| Indsendes til… Senest den… | | | |

**Afsnit 1: Beregning af indberettede renteindtægter.**

|  |  |
| --- | --- |
| 1B | Renteindtægter fra produkter, der ikke skal indberettes, angives i dette felt. |
|  |  |
| 1C | Renteindtægter fra konti der ikke indberettes på grund af, at skattekoden, angivet i dette felt. |
|  |  |
| 1D | Øvrige renteindtægter der ikke skal indberettes til SKAT, f.eks. stiftelsesprovision, præmier og afgifter til gevinstopsparing. |

Beløbene i 1B, 1C og 1D angives med modsat fortegn, idet beløbene fratrækkes renteindtægterne, når de indberetningspligtige renteindtægter beregnes.

|  |  |
| --- | --- |
| 1F | Tilgodehavende renteindtægter for indeværende år angives. Disse renteindtægter tilskrives kundernes konti næste år således, at renteindberetningen til SKAT sker næste år. |
|  |  |
| 1G | Beløbet angives med modsat fortegn, idet beløbene fratrækkes renteindtægterne, når de indberetningspligtige renteindtægter beregnes. |

**Afsnit 2: Beregning af indberettede renteudgifter.**

|  |  |
| --- | --- |
| 2B | Renteudgifter fra produkter, der ikke indberettes, angives i dette felt. |
|  |  |
| 2C | Renteudgifter fra konti, der ikke indberettes på grund af skattekoden, angives i dette felt. |
|  |  |
| 2D | Øvrige renteudgifter, der ikke indberettes til SKAT, angives her. |

Beløbene i 2B, 2C og 2D angives med modsat fortegn, idet beløbene fratrækkes renteudgifterne, når de indberetningspligtige renteudgifter beregnes.

|  |  |
| --- | --- |
| 2F | Skyldige renteudgifter i indeværende år angives. Disse renteudgifter tilskrives kundernes konti næste år således, at renteindberetningen til SKAT sker næste år. |
|  |  |
| 2G | Beløbet angives med modsat fortegn, idet beløbene fratrækkes renteudgifterne, når de indberetningspligtige renteudgifter beregnes. |

**Afsnit 4: Indberettede renter.**

Her angives de renteindtægter (4A) og renteudgifter (4B), der er indberettet til SKAT for regnskabs-systemområdet.