

2024

Fremførsel til senere indkomstår

Indkomstår	Personnummer

Navn og adresse

Oplysning af tab til fremførsel til senere indkomstår

Oplysninger	Rubrik	Beløb i kroner	Felt nr.
Samlet fradragsberettiget tab vedrørende indkomstårene 2002 – 2024 til fremførsel til senere indkomstår vedrørende afståelse af fast ejendom.	84		892
Samlet fradragsberettiget tab vedrørende indkomstårene 2002 – 2024 til fremførsel til senere indkomstår vedrørende finansielle kontrakter og aftaler mv., dog ikke de finansielle kontrakter der kan henføres til rubrik 86.	85		893
Fradragsberettiget tab vedrørende aktiebaserede finansielle kontrakter, som du kan vælge at få modregnet i aktiegevinst for aktier optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet.	86		329
Ønsker du at tab i rubrik 86 skal modregnes i gevinst på aktier, optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet? (Se vejledningen) Hvis ja, angiv værdi _____	87		782
Hvis du ikke ønsker, at det fulde beløb i rubrik 86 anvendes til modregning i gevinst på aktier optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet: Angiv den del af beløbet, der indgår i rubrik 86, som du ønsker modregnet i gevinst på aktier optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet. (Se vejledningen)	88		

Oplysning af negative afkast til fremførsel til senere indkomstår

Oplysninger	Rubrik	Beløb i kroner	Felt nr.
Samlet negativt afkast på forsikrings-/pensionsordning police-/konto nr _____ der ikke er udnyttet i positivt afkast fra samme ordning jf. pensionsbeskatningslovens § 53A.	90		
Samlet negativt afkast på forsikrings-/pensionsordning police-/konto nr _____ der ikke er udnyttet i positivt afkast fra samme ordning jf. pensionsbeskatningslovens § 53A.			
Samlet negativt afkast på forsikrings-/pensionsordning police-/konto nr _____ der ikke er udnyttet i positivt afkast fra samme ordning jf. pensionsbeskatningslovens § 53A.			
Samlet negativt afkast på forsikrings-/pensionsordning police-/konto nr _____ der ikke er udnyttet i positivt afkast fra samme ordning jf. pensionsbeskatningslovens § 53A.			
Samlet negativt afkast på forsikrings-/pensionsordning police-/konto nr _____ der ikke er udnyttet i positivt afkast fra samme ordning jf. pensionsbeskatningslovens § 53A.			

Husk dato og underskrift!

Dato

Underskrift

Det er dit ansvar, at oplysningsskemaet er fyldestgørende og korrekt.

Vejledning til udfyldelse af rubrik 90 – negativt afkast på forsikrings-/pensionsordning

Negativt afkast på livsforsikring

Hvis du har en dansk eller udenlandsk livsforsikring eller pensionskaseordning uden fradragsret her i landet, som er

- oprettet, erhvervet eller ændret den 18. februar 1992 eller senere,
- oprettet eller erhvervet før den 18. februar 1992, og du inden den 1. januar 2006 eller ved indtræden af fuld skattepligt til Danmark har valgt den beskattet efter pensionsbeskatningslovens § 53A eller
- stillet til sikkerhed for et løfte om pension (pensionstilsagn) over for dig som direktør eller dine efterladte, kan du ikke fratrække det negative afkast på oplysningsskemaet.

Når afkastet på den enkelte livsforsikring eller pensionskasseordning er negativt, kan du kun modregne det negative afkast i positive afkast på samme ordning (kilde) i de følgende indkomstår. Du kan derfor ikke trække det negative beløb fra i rubrik 39. Du kan heller ikke trække det negative beløb fra i positivt afkast fra en anden livsforsikring eller pensionskasseordning, eller i din ægtefælles afkast.

Du skal oplyse det samlede negative afkast vedrørende indkomstårene 1992 til 2024 til fremførsel til senere indkomstår for (angiv police- eller kontonummer) i rubrik 90 på blanketten.

Sådan udfylder du blankettens rubrik 90

Første gang du indberetter negativt afkast til fremførsel, kan du kun indberette negativt afkast. Efterfølgende år kan der være yderligere negativt afkast, eller der kan være et positivt afkast, som det negative afkast kan modregnes i.

Vejledning til udfyldelse af rubrik 84 tab på ejendomme, rubrik 85, 86, 87 og 88 tab på finansielle kontrakter og aftaler

Rubrik 84, 85 og 86 skal kun anvendes til:

Fremførselsberettigede tab på fast ejendom, finansielle kontrakter og aftaler mv., opstået i 2002-2024. Du skal oplyse den samlede saldo for fremførselsberettiget tab – rubrik for rubrik.

Du skal kun oplyse, hvis der i indkomståret er sket ændringer i din saldo til fremførsel. Saldoen ændres, hvis du har haft yderligere tab til fremførsel, eller hvis du har udnyttet en del af din tidligere oplyste fremførselsberettigede saldo.

Har du i 2024 haft fortjeneste ved afståelse af fast ejendom eller fortjeneste på finansielle kontrakter og aftaler mv., skal du selv modregne et evt. tab opstået i indkomstårene 2002-2024 i tilsvarende fortjeneste (tab ved afståelse af fast ejendom modregnes i fortjeneste på fast ejendom, og tab på finansielle kontrakter mv. modregnes i fortjeneste på finansielle kontrakter mv.).

De enkelte rubrikker

Rubrik 84:

I rubrikken oplyses saldoen for uudnyttet tab opstået i indkomstårene 2002-2024 vedrørende afståelse af fast ejendom.

Hvis der ved delsalg af fast ejendom konstateres en skattepligtig fortjeneste og der i det første eller andet indkomstår herefter konstateres et fradragsberettiget tab ved et eller flere yderligere del-/restsalg af den oprindeligt samme faste ejendom, kan tabet modregnes i den nævnte fortjeneste. Modregningen i tidligere indkomstår forudsætter, at der anmodes om genoptagelse af skatteansættelsen for det indkomstår, hvori modregningen skal ske.

Rubrik 85:

I rubrikken oplyses saldoen for uudnyttet tab opstået i indkomstårene 2002-2024 på finansielle kontrakter, visse indeksregulerede obligationer og aftaler mv., jf. kursgevinstlovens § 29.

Fradragsberettiget tab på finansielle kontrakter, visse indeksregulerede obligationer og aftaler mv., jf. kursgevinstlovens § 29, kan fradrages i det omfang, tabet ikke overstiger indkomstårets skattepligtige gevinster eller tidligere års skattepligtige nettogevinster på finansielle kontrakter mv., jf. kursgevinstlovens § 32 stk. 2 og 3. Skattepligtige nettogevinster på finansielle kontrakter i indkomstår før 2002 tages dog ikke i betragtning.

Læs mere på skat.dk for mere information vedrørende tab på aftaler om køb eller salg af fast ejendom, hvor aftalens løbetid kan overstige 12 måneder og aftalens parter er personer, som er omfattet af reglerne om gaveafgift.

Hvis dine tab på kontrakter, der opfylder betingelserne for at være aktiebaserede finansielle kontrakter, ikke kan modregnes i gevinst på andre kontrakter, fordi tabet overstiger dine gevinster på finansielle kontrakter (inklusive ægtefællens), kan du vælge at modregne tabet i nettogevinster på aktier optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet, eller en multilateral handelsfacilitet. (gevinster i rubrik 66). Et resterende tab kan modregnes i en eventuel ægtefælles nettogevinster på aktier optaget til handel på et reguleret marked (gevinster i rubrik 66). Er der fortsat et uudnyttet tab, fremføres det til modregning i senere indkomstår, tabet skal selvangives i rubrik 86. Se rubrik 86, 87 og 88.

Rubrik 86, 87 og 88:

I rubrik 86 oplyses saldo for fradragsberettigede uudnyttede tab på aktiebaserede kontrakter. Det er kun tab på aktiebaserede finansielle kontrakter, der ikke er modregnet i gevinster på finansielle kontrakter, som du skal angive i rubrik 86. Der er tale om aktiebaserede finansielle kontrakter, hvis kontrakten udelukkende indeholder en ret eller en pligt til at afstå eller erhverve aktier, eller er baseret på et aktieindeks og enten kontrakten og/eller alle de underliggende aktier eller de aktier, der indgår i det indeks kontrakten er baseret på, er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet.

I rubrik 87 skal du angive, om du ønsker at årets tab eller en del af årets tab på aktiebaserede finansielle kontrakter skal anvendes i årets gevinst på aktier optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet. Hvis du er gift, kan du vælge, om tab kun skal bruges i din egen gevinst på aktier, eller om tabet skal overføres til din ægtefælle, hvis du ikke selv kan bruge det.

Du kan angive en af følgende værdier i rubrik 87:

1. hvis du ønsker at tab på aktiebaserede finansielle kontrakter kun skal bruges i din egen gevinst på aktier optaget til handel på reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet.
2. hvis du er gift og du ønsker at tab på aktiebaserede finansielle kontrakter, som du ikke selv bruger, skal overføres til din ægtefælle.

Hvis du ikke angiver en værdi, vil tab på aktiebaserede finansielle kontrakter ikke blive modregnet i gevinst på aktier optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet.

Hvis du kun ønsker at anvende en del af det beløb, som du har angivet i rubrik 86 til modregning i gevinst på aktier optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet, kan du i rubrik 88 angive den del af beløbet, som du ønsker modregnet i gevinst på aktier optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet.

Mere information

Du kan læse mere på skat.dk eller i Den juridiske vejledning, afsnit C.B.1.8.

Afleveringsfrist for blanket 04.055

Har du modtaget et oplysningsskema, er fristen for at indgive blanketten til angivelse af tab til fremførsel til senere indkomstår og angivelse af aktiebeholdning overgangssaldo den samme som for dit oplysningsskema. Du kan indtaste oplysningerne til rubrik 84, 85, 86 og 87 via TastSelv-Borger på skat.dk samtidig med dine øvrige oplysninger, eller indsende blanketten sammen med oplysningsskemaet.

Har du kun modtaget en årsopgørelse, er fristen 1. maj 2025. Oplysningerne til rubrik 84, 85, 86 og 87 kan indtastes via TastSelv-Borger på skat.dk, eller indsendes til:

Skattestyrelsen
Postboks 9
Nykøbingvej 76
4990 Sakskøbing

Oplysning til rubrik 88 og 90 kan ikke testes, men skal sendes til Skattestyrelsen.