

Skatte retten

Indkomstskattesystemet
Skatteberegning og opkrævning
Indkomstopgørelsen
Kapitalgevinstbeskatning
Subjektiv skattepligt
Familiebeskatning
Introduktion til aktionær- og
selskabsbeskatningen

1

Jan Pedersen
Malene Kerzel
Jane Ferniss
Claus Hedegaard Eriksen

2018

 KARNOV
GROUP

Jan Pedersen, Malene Kerzel, Jane Ferniss og Claus Hedegaard Eriksen
Skatteretten 1

8. udgave/1. oplag

© Karnov Group Denmark A/S, København 2018

ISBN 978-87-619-4028-5

Omslag: Axel Surland, Ljungbyhed
Sats og tryk: AKAPRINT a/s, Aarhus

Mekanisk, fotografisk eller anden gengivelse
af denne bog eller dele af den er ikke tilladt
ifølge gældende dansk lov om ophavsret.
Alle rettigheder forbeholdes.

Forord

8. udgaven af Skatteretten 1 og 2 indeholder en samlet fremstilling af dansk indkomstskatteret.

Formålet med Skatteretten 1 og 2 er at tilvejebringe en samlet og dybtgående fremstilling af de væsentligste elementer i dansk skatteret, der både kan anvendes som håndbog for myndigheder, advokater, revisorer og andre praktikere og som grundlag for undervisningen i skatteret på højere læreanstalter, herunder især undervisningen på jurastudiet. Bøgernes dobbelte formål som håndbøger og som lærebøger er begrundet ud fra ønsket om at skabe den fornødne sammenhæng mellem teori og praksis. Realiseringen heraf har haft to hovedkonsekvenser for fremstillingen, dels i forhold til opdelingen i tekstafsnit og noter, dels i forhold til disponeringen og omfanget af nogle kapitler.

I forhold til opdelingen i tekstafsnit og noter betyder hensynet til lærebogssigtet, at tekstafsnittene kun i begrænset omfang indeholder henvisninger til praksis og litteratur. Praktikerens behov for henvisninger er tilgodeset gennem noterne. Det er heri tilstræbt at foretage så fyldige henvisninger til love, lovforarbejder, administrativ praksis, domme, litteratur m.v., at disse sammenholdt med tekstafsnittene kan udgøre grundlaget for løsningen af de fleste af de problemer, der kan opstå i praksis. Såfremt problemerne er af en sådan karakter, at dette ikke er muligt, tilsigter noteapparatet at udgøre udgangspunktet for foretagelsen af videre studier til løsning af problemet.

Ved valget af henvisninger til domme og afgørelser er der ud over hensynet til, at de som præjudikater eller i øvrigt som særligt illustrerende belyser et givet retsområde, også taget hensyn til deres aktualitet og relevans.

I forhold til disponeringen og omfanget af nogle kapitler betyder hensynet til praktikerne, at visse kapitler, der vedrører spørgsmål, der er særlig relevante for praktikerne – så som f.eks. spørgsmål om fradragsret – er mere omfattende end andre kapitler, der primært har interesse i undervisningssammenhæng.

Skatteretten 1 og 2 er hver forsynet med et stikordsregister og et doms- og afgørelsesregister, der omfatter indholdet af det pågældende

bind. Herudover indeholder Skatteretten 2 et samlet stikordsregister og samlet doms- og afgørelsesregister.

Bøgernes overordnede disponering og systematik er blevet til i et samarbejde mellem forfatterne. Forfatterskabet til de enkelte afsnit og kapitler er fordelt mellem forfatterne, således at den enkelte forfatter alene er ansvarlig for de synspunkter, der er fremført i de af ham/hende udfærdigede kapitler. En angivelse af de ansvarlige forfattere og fordelingen af forfatterskabet er anført i den indholdsoversigt, der er medtaget i hvert bind.

Skatteretten 1 og 2, 8. udg. udgør et samlet værk. Forestående lovændringer, navnlig implementeringen af EU's skatteundgåelsesdirektiv har dog forsinket udgivelsen af Skatteretten 2, 8. udgave, der først forventes udgivet i januar 2019. Skatteretten 1, 8. udgave indeholder dog henvisninger til Skatteretten 2, 8. udgave.

Skatteretten 1 er ajourført med lovændringer m.v. pr. 1. juli 2018. Henvisninger til Juridisk Vejledning, JV, er derfor henvisninger til JV 2018-1.

Aarhus og Odense, juli 2018

Jan Pedersen

Malene Kerzel

Jane Ferniss

Claus Hedegaard Eriksen

Indholdsoversigt

med forfatterangivelse

Afsnit I: Indkomstskattesystemet

- Kapitel 1 Skatter og afgifter (Jan Pedersen)
- Kapitel 2 Beskatningens formål og begrundelse (Jan Pedersen)
- Kapitel 3 Skattehistorie (Jan Pedersen)
- Kapitel 4 Skatterettens placering og systematik (Jan Pedersen)
- Kapitel 5 Skatteforvaltningen, klage og domstolsprøvelse m.v. (Jane Ferniss)
- Kapitel 6 Skatterettens retskilder (Jan Pedersen)
- Kapitel 7 Skatterettens retsanvendelse (Jan Pedersen)

Afsnit II: Skatteberegning, arbejdsmarkedsbidrag og skatteopkrævning

- Kapitel 1 Indkomstopgørelse og skatteberegning (Malene Kerzel)
- Kapitel 2 Arbejdsmarkedsbidrag (Malene Kerzel)
- Kapitel 3 Skatteopkrævning (Malene Kerzel)

Afsnit III: Indkomstopgørelsen

- Kapitel 1 Den skattepligtige indkomst, SL §§ 4-6 (Jan Pedersen)
- Kapitel 2 SL § 4 – De skattepligtige indtægter (Jan Pedersen)
- Kapitel 3 SL § 5 – De ikke-skattepligtige indtægter – Spekulation og næring (Jan Pedersen)
- Kapitel 4 SL § 6 – De fradragsberettigede udgifter (Jan Pedersen)
- Kapitel 5 Beskatning af løn- og honorarmodtagere m.v. (Jane Ferniss)
- Kapitel 6 Rejse- og befordringsudgifter m.v. (Jane Ferniss)
- Kapitel 7 Renter (Malene Kerzel)
- Kapitel 8 Gaver (Jan Pedersen)
- Kapitel 9 Introduktion til beskatningen af erhvervsdrivende fysiske personer (Malene Kerzel)

Afsnit IV: Beskatningen af kapitalgevinster og kapitaltab m.v.

- Kapitel 1 Nogle principielle hovedregler for beskatning af kapitalgevinster (Jan Pedersen)
- Kapitel 2 Beskatning ved afståelse af fast ejendom (Jan Pedersen)
- Kapitel 3 Beskatning ved aktieafståelser m.v. (Malene Kerzel)
- Kapitel 4 Beskatning af kursgevinster og kurstab (Jan Pedersen)
- Kapitel 5 Beskatning af immaterielle aktiver (Claus Hedegaard Eriksen)

Afsnit V: Subjektiv skattepligt

- Kapitel 1 Fuld skattepligt for fysiske personer (Malene Kerzel)
- Kapitel 2 Begrænset skattepligt for fysiske personer (Malene Kerzel)
- Kapitel 3 Introduktion til international dobbeltbeskatning (Malene Kerzel)

Afsnit VI: Familiebeskatningen

- Kapitel 1 Beskatningen af ægtefæller (Jan Pedersen)
- Kapitel 2 Beskatningen ved registreret partnerskab (Jan Pedersen)
- Kapitel 3 Beskatningen af ugifte samlevende (Jan Pedersen)
- Kapitel 4 Beskatningen af børn (Jan Pedersen)

Afsnit VII Introduktion til aktionær- og selskabsbeskatningen

- Kapitel 1 Introduktion til selskabsbeskatningen (Malene Kerzel)
- Kapitel 2 Beskatning af aktionærer (Malene Kerzel)
- Kapitel 3 Personsselskaber (Malene Kerzel)

Indholdsfortegnelse

Afsnit I: Indkomstskattesystemet 31

- Kapitel 1: Skatter og afgifter 32
 - 1.1 Skatter og afgifter og deres nationaløkonomiske betydning 34

- Kapitel 2: Beskatningens formål og begrundelse 40
 - 2.1 Nogle skattepolitiske hensyn 40
 - 2.2 Beskatningens fiskale og ikke-fiskale formål 44

- Kapitel 3: Skattehistorie 47
 - 3.1 Statsskattelovene 47
 - 3.2 Velfærdssamfundet 49
 - 3.3 1987-skattereformen 51
 - 3.4 Den senere udvikling 52
 - 3.5 En vurdering af indkomstbeskatningens udvikling 53
 - 3.6 National skattelovgivning og det internationale samfund 55

- Kapitel 4: Skatterettens placering og systematik 57
 - 4.1 Skatteretten og den offentlige ret 57
 - 4.2 Skatternes systematik 58
 - 4.3 Skatterettens hovedproblemer 59
 - 4.4 Skatteret og privatret 60

- Kapitel 5: Skatteforvaltningen, klage og domstolsprøvelse m.v. 64
 - 5.1 Indledning 64
 - 5.2 Skatteministeriet 65
 - 5.3 Skatteforvaltningen 65
 - 5.3.1 Skatteforvaltningens opgaver 65
 - 5.3.2 Bindende svar 66
 - 5.3.3 Kompetencebegrænsning m.v. 68
 - 5.3.4 Sagsbehandlingsregler 69
 - 5.3.5 Ansættelsesfrister 69
 - 5.3.5.1 Ordinær ansættelsesfrist 69
 - 5.3.5.2 Ekstraordinær ansættelsesfrist 70
 - 5.3.5.3 Forældelse af skattekrav 71
 - 5.4 Skatterådet 71
 - 5.5 De administrative klageinstanser m.v. 72

5.5.1	Generelle regler om klage m.v.	72
5.5.2	Skatteankestyrelsen	74
5.5.3	Skatte-, vurderings- og motorankenævnene	76
5.5.4	Landsskatteretten	79
5.6	Domstolsprøvelse	80
5.7	Omkostningsgodtgørelse	82
Kapitel 6: Skatterettens retskilder 83		
6.1	Nationale, supra- og internationale retskilder	83
6.1.1	EU-skatteret	83
6.1.1.1	Direktivbaseret EU-harmonisering af indkomstskatten	83
6.1.1.2	EU-harmonisering ved EU-domstolens retsskabende funktion – EU's frihedsrettigheder	86
6.1.2	International skatteret	87
6.2	Retskildehierarkiet	90
6.2.1	Retskildopolycentri	91
6.3	Dansk lovgivning	92
6.3.1	Grundloven	92
6.3.2	Skattelove	96
6.3.2.1	Legalitetsprincippet	97
6.3.2.2	Skattelovgivning med tilbagevirkende kraft	98
6.4	Administrativt fastsatte forskrifter	100
6.4.1	Bekendtgørelser	100
6.4.2	Administrative cirkulærer – Generelle og konkrete tjenestebefalinger	101
6.4.2.1	Former for administrative forskrifter – SKAT's meddelelser, vejledninger og udtalelser	101
6.4.2.2	Cirkulærets indholdsmæssige hjemmel	104
6.5	Retskilder frembragt ved retsanvendelse	106
6.5.1	Domspraksis	108
6.5.2	Administrativ praksis	110
6.5.2.1	Præjudikatsværdien af administrativ praksis	111
6.5.2.2	Praksisændringer	112
Kapitel 7: Skatterettens retsanvendelse 117		
7.1	Fortolkningen af skattelovgivningen	117
7.2	Fastlæggelse af faktum	122
7.3	Skatteudnyttelse	123
7.3.1	Skattetænkning – skatteunddragelse – skattesvig	125
7.3.2	Nogle hovedformer for skatteudnyttelse	126

7.3.3	Den retlige behandling af skatteudnyttelser – Afgrænsningen mellem skattetænkning og skatteunddragelse	129
7.3.3.1	Nogle retlige indfaldsvinkler til skatteudnyttelsen	129
7.3.4	Skatterettens realitetsgrundsætning	136
7.3.5	Lovmæssig imødegåelse af skatteudnyttelse – »Værnsregler« – LL § 3 om klausul om international skatteudnyttelse – EU's lovbestemte generalklausul	138

Afsnit II: Skatteberegning, arbejdsmarkedsbidrag og skatteopkrævning 143

Kapitel 1: Indkomstopgørelse og skatteberegning 144		
1.1	Indkomstbeskatning	144
1.1.1	Indtægt og indkomst	146
1.2	Indkomstformer	147
1.2.1	Personskattelovens indkomstformer	147
1.2.2	Kapitalindkomst	149
1.2.2.1	Kapitalindkomstformerne	149
1.2.2.2	Kapitalindkomster, som ved positiv bestemmelse er henført til den personlige indkomst	153
1.2.3	Personlig indkomst	154
1.2.4	Aktieindkomst	156
1.2.5	CFC-indkomst	158
1.3	Skatteberegning	159
1.3.1	Kommunale skatter	159
1.3.2	Statsskat	160
1.3.2.1	De personlige indkomstskatter	160
1.3.3	Arbejdsmarkedsbidrag	164
1.3.4	Underskud	165
1.3.4.1	Underskud i den skattepligtige indkomst – PSL § 13, stk. 1 og 2	166
1.3.4.2	Underskud i den personlige indkomst – PSL § 13, stk. 3 og 4	167
1.3.4.3	Negativ aktieindkomst – PSL § 8 a, stk. 5 og 6	168
1.3.5	Personfradrag	168
1.3.6	»Skatteloft« – PSL § 19, stk. 1	169
1.3.6.1	Det almindelige skatteloft – PSL § 19, stk. 1	169
1.3.6.2	Særskilt skatteloft for positiv nettokapitalindkomst – PSL § 19, stk. 2	170

1.3.7	Marginalskatteprocenter	170
1.3.8	Ejendomsværdiskat	171
1.4	Dansk indkomstbeskatning i international belysning	171
Kapitel 2: Arbejdsmarkedsbidrag 174		
2.1	Indledning	174
2.2	Bidrag for lønmodtagere m.v.	175
2.2.1	Bidragspligt for lønmodtagere	175
2.2.2	Bidragspligt for modtagere af pensioner m.v.	177
2.2.3	Bidragspligt for honorarmodtagere m.v.	177
2.2.4	Bidragspligt i forbindelse med arbejdsudleje	178
2.2.5	Bidragspligt af visse indbetalinger på pensionsordninger	179
2.2.6	Undtagelser til bidragspligten	179
2.3	Bidrag for selvstændigt erhvervsdrivende	180
2.3.1	Bidragspligt for erhvervsdrivende, der ikke anvender virksomhedsskatteordningen	180
2.3.2	Bidragspligt for erhvervsdrivende, der anvender virksomhedsskatteordningen	181
2.4	Indeholdelse og opkrævning af arbejdsmarkedsbidrag	181
2.4.1	Lønmodtagere m.v.	182
2.4.2	Selvstændigt erhvervsdrivende	183
2.5	Arbejdsmarkedsbidragets betydning for indkomstkatten	183

Kapitel 3: Skatteopkrævning 185

3.1	Samtidighedsbeskatning	185
3.1.1	Forskudsregistrering	185
3.1.2	A- og B-indkomst	186
3.1.3	Indeholdelses- og indbetalingstidspunkt	187
3.2	Oplysningspligt	187
3.3	Skatteansættelsen	188
3.4	Årsopgørelse	189

Afsnit III: Indkomstopgørelsen 191

Kapitel 1: Den skattepligtige indkomst – SL §§ 4-6 192

1.1	Nettoindkomstprincippet	192
1.1.1	Det modificerede nettoindkomstprincip	193
1.2	Statsskattelovens indkomstbegreb	195
1.2.1	Det skattepolitiske grundlag	195
1.2.2	Statsskattelovens systematik	196
1.2.2.1	De skattepligtige indtægter	196
1.2.3	Supplerende lovgivning	198

Kapitel 2: SL § 4 – De skattepligtige indtægter 200

2.1	De almindelige principper	200
2.1.1	Årsindkomstprincippet	200
2.1.2	Globalindkomstprincippet	202
2.1.3	Princippet om realiserede økonomiske fordele	203
2.1.3.1	Indkomstaffald	206
2.1.3.2	Lønaccessorier mod lønnedgang	207
2.1.3.3	Fikseret indkomst	209
2.2	Eksemplifikationer i SL § 4, litra a-f	212
2.2.1	SL § 4, litra a – Indtægter fra personlig virksomhed	213
2.2.2	SL § 4, litra b – Bortforpagtning, udleje m.v. af fast ejendom og andre formueaktiver	214
2.2.2.1	Udlejning af bolig, værelsesudlejning, fremleje m.v.	215
2.2.3	SL § 4, litra c – Indtægter fra offentlige embeder, løbende understøttelse og gave	217
2.2.4	SL § 4, litra d – Tiender	217
2.2.5	SL § 4, litra e – Kapitalindtægt	218
2.2.6	SL § 4, litra f – Spil og væddemål	218
2.3	Indkomstens retlige grundlag	219
2.3.1	Ugyldige og ulovlige erhvervelser	219
2.3.2	Misligholdte dispositioner	221
2.4	Indkomstens fremtrædelsesform	222
2.4.1	Erstatnings- og forsikringssummer – »Substitutionsprincippet«	222
2.4.2	Tilskud og godtgørelser	225
2.4.3	Vennetjenester – Socialt motiverede indtægter	226
2.4.4	»Deleøkonomi«	231
2.4.5	Egne frembringelser – Forbrug af egne varer, varelageropgørelse	232
2.4.6	Ikke-erhvervsmæssig virksomhed – Hobby- og fritidsvirksomhed	234
2.5	Periodisering af indtægter	234
2.5.1	Årsindkomstprincippet – Retserhvervesprincippet	234
2.5.2	Periodiseringen af de skattepligtige indtægter omfattet af SL § 4	235
2.5.2.1	Periodisering af erhvervsindkomst	235
2.5.2.2	Flerårige entrepriseaftaler	236
2.5.2.3	Leje- og leasingindtægter	237
2.5.2.4	Overdragelse af kapitalaktiver	238
2.5.2.5	Periodisering af løn og honorar	239
2.5.2.6	Bestridte krav	239

2.5.2.7 Periodisering af erstatnings- og forsikringssummer 240

Kapitel 3: SL § 5 – De ikke-skattepligtige indtægter – Spekulation og næring 241

- 3.1 SL § 5, stk. 1, litra a – Formuegevinster, salg af ejendele 241
 - 3.1.1 Værdistigninger og værdifald – De urealiserede indtægter 242
- 3.2 De realiserede indtægter m.v. 242
 - 3.2.1 Den teoretiske hovedregel om skattefrie kapitalgevinster 242
 - 3.2.2 Den praktiske hovedregel – Kapitalgevinstbeskatningslovene 243
 - 3.2.3 Salg i næring 244
 - 3.2.4 Næringsformerne 246
 - 3.2.5 Vederlagsnæring 247
 - 3.2.5.1 Modtagelse af fordringer og pantebreve som vederlag i erhvervsmæssig virksomhed 248
 - 3.2.6 Handelsnæring 250
 - 3.2.6.1 Næringsmomenterne 251
 - 3.2.6.2 Næringsformodningsreglen 252
 - 3.2.6.3 Påbegyndelse af næringsvirksomhed 256
 - 3.2.6.4 Realiseringen af næringsindkomsten 258
 - 3.2.6.5 Opgørelsen af næringsindkomsten – Realisations- og lagerprincippet 258
- 3.3 Salg i spekulationsøjemed 262
 - 3.3.1 Spekulationsbegrebet 262
 - 3.3.2 Opgørelse af spekulationsfortjeneste og -tab 265
- 3.4 Formuefordele omfattet af SL § 5 a 266
- 3.5 SL § 5, stk. 1, litra b – Arv og gave, forsikringer m.m. 268
 - 3.5.1 Gaver 269
 - 3.5.2 Arv 269
 - 3.5.3 Livsforsikringer m.v. 269
 - 3.5.4 Tingsforsikringer 270
 - 3.5.5 Formueforøgelser hidrørende fra ægteskab 270
- 3.6 SL § 5, stk. 1, litra c – Lån og kapitalforbrug 271

Kapitel 4: SL § 6 – De fradragsberettigede udgifter 272

- 4.1 Driftsudgifter og nettoindkomstprincippet 272
 - 4.1.1 Driftsudgifterne – SL § 6, litra a, b og c 273
 - 4.1.2 Ikke-fradragsberettigede formueudgifter 275
 - 4.1.3 Embedsudgifter – SL § 6, litra b og c 276
 - 4.1.4 Renteudgifter – SL § 6, litra e 277

- 4.2 Speciallovgivning – Udvidelser, indskrænkninger og præciseringer af fradragsretten 277
 - 4.2.1 Lovkomplekser om fradrag 278
 - 4.2.2 Udvidelser af fradragsretten i forhold til SL § 6 278
 - 4.2.3 Begrænsninger i fradragsretten i forhold til SL § 6 279
 - 4.2.4 Præciseringer af fradragsretten i forhold til SL § 6 280
- 4.3 Fradragsværdi – Personskatteloven 280
- 4.4 Bortseelsesret 281
- 4.5 Driftsomkostningslæren 281
 - 4.5.1 Begrebsmæssigt indhold 281
 - 4.5.2 Driftsomkostninger som retlig standard 284
 - 4.5.3 Driftsregnskab og skatteregnskab 285
- 4.6 Positiv begrebsbestemmelse 287
 - 4.6.1 Udgiftens indtægtsskabende karakter 288
 - 4.6.2 Kravet om en igangværende indkomstskabende aktivitet 290
 - 4.6.3 Kravet om udgiftens driftsmæssige karakter 291
 - 4.6.3.1 Bøder 291
 - 4.6.3.2 Pønale afgifter 292
 - 4.6.3.3 Konfiskation 292
 - 4.6.3.4 Fagligretlig bod og godtgørelse 293
 - 4.6.3.5 Returkommission og bestikkelse – udgifter til tobak 294
 - 4.6.3.6 Udgifter som led i skatte- og afgiftsunddragelser 295
 - 4.6.3.7 Aftaleretlig bod og godtgørelse 295
 - 4.6.3.8 Erstatning 295
 - 4.6.4 Kravet om udgiftens relation til den løbende indkomsterhvervelse 297
 - 4.6.5 Driftsomkostninger i erhvervsvirksomheder – Løn 300
- 4.7 Negativ begrebsbestemmelse 302
 - 4.7.1 Driftsfremmede formål 303
 - 4.7.2 Formue- og anlægsudgifter 303
 - 4.7.3 Etableringsudgifter 305
 - 4.7.4 Udgifter til udvidelse af virksomhed 307
 - 4.7.5 Afviklingsudgifter 308
 - 4.7.6 Opsatte driftsomkostninger 308
- 4.8 Navnlig om afgrænsningen til privatudgifter 310
 - 4.8.1 Personlige udgifter 311
 - 4.8.2 Arbejdsværelse i hjemmet 312
 - 4.8.3 Dobbelt husførelse 314
 - 4.8.4 Kursusudgifter – Kongres- og studierejser 316
 - 4.8.5 Udgifter til faglitteratur og PC 319

4.9	Fradrag ved hobby- og anden ikke-erhvervmæssig virksomhed	319
4.9.1	Nærmere om kvalificeringen af hobby- og ikke-erhvervmæssig virksomhed	320
4.9.1.1	Deltidslandbrug (hobbylandbrug)	327
4.9.1.2	Udlejning af sommerhus og feriebolig	329
4.9.2	Indkomstopgørelse ved hobby- og anden ikke-erhvervmæssig virksomhed	330
4.9.2.1	Indtægtssiden	330
4.9.2.2	Udgiftssiden	331
4.10	Periodisering af driftsomkostninger – »genvundne driftsomkostninger«	335
4.11	Formkrav – LL § 8 Y	336
4.12	Driftstab	337
4.13	Afskrivning efter SL § 6 – Ordinære afskrivninger	338
4.14	Vedligeholdelsesudgifter	340
4.15	Udgifter til forsikringer	341
Kapitel 5: Beskatning af løn- og honorarmodtagere m.v. 342		
5.1	Indledende om beskatning af løn- og honorarindkomst	342
5.2	Lønmodtagerbegrebet og afgrænsningen heraf	343
5.3	Beskatning af lønindtægter, honorarer m.v.	352
5.3.1	Generelt om beskatning af lønindtægter og andre vederlag m.v.	352
5.3.2	Lønindtægter m.v.	353
5.3.3	Godtgørelser	359
5.3.4	Personalegoder	361
5.3.4.1	Generelt om personalegodebeskatning	361
5.3.4.2	Gaver og andre goder af privat karakter	366
5.3.4.3	Mindre personalegoder af hensyn til arbejdet	367
5.3.4.4	Rabatter	368
5.3.4.5	Fri parkeringsplads	368
5.3.4.6	Fri kost og logi	369
5.3.4.7	Fri billetter til sportslige og kulturelle arrangementer	372
5.3.4.8	Fri telefon, computer og internetadgang	372
5.3.4.9	Fri bil	376
5.3.4.10	Fri helårsbolig	383
5.3.4.11	Fri sommerbolig	389
5.3.4.12	Fri lystbåd	392
5.3.4.13	Arbejdsgiverbetalte sundhedsbehandlinger m.v.	395

5.3.4.14	Arbejdsgiverbetalt uddannelse	397
5.3.5	Aktieløn	400
5.3.5.1	Generelle regler for beskatning af aktieløn	400
5.3.5.2	Udskydelse af beskatningstidspunktet – LL § 28	401
5.3.5.3	Skattefrie medarbejderaktier m.v. – LL § 7 P	403
5.3.6	Indskud af løn i medarbejderinvesteringsselskaber	406
5.3.7	Personalelån	408
5.3.8	Jubilæumsgratier m.v. samt fratrædelsesgodtgørelser	408
5.3.8.1	Jubilæumsgaver og -gratier	408
5.3.8.2	Fratrædelsesgodtgørelser	411
5.4	Udgifter, der kan fradrages af lønmodtagere og honorarmodtagere	414
5.4.1	Generelt om fradrag for udgifter efter hovedreglen i Statsskattelovens § 6	414
5.4.2	Fradragsbegrænsningsreglen for lønmodtagere i LL § 9	419
5.4.3	Repræsentationsudgifter – LL § 9, stk. 3	420
5.4.4	Telefonudgifter – LL § 16, stk. 2	420
5.4.5	Fagforeningskontingenter og arbejdsløshedsforsikring – LL § 13	420
5.4.6	Afskrivning på driftsmidler	422
5.4.7	Indbetalinger på pensionsordninger	422
5.4.7.1	Private pensionsordninger	422
5.4.7.2	Arbejdsgiveradministrerede pensionsordninger	423
5.4.7.3	Ekstra pensionsfradrag – LL § 9 L	424
5.4.8	Fradrag for indskud på etablerings- og iværksætterkonti	425

Kapitel 6: Rejse- og befordringsudgifter m.v. 427

6.1	Indledende om rejse- og befordringsudgifter	427
6.2	Udlæg efter regning	428
6.3	Rejse- og befordringsgodtgørelse	429
6.3.1	Generelt om rejse- og befordringsgodtgørelse	429
6.3.2	Skattefrie rejsegodtgørelse	433
6.3.2.1	Rejsebegrebet	433
6.3.2.2	Rejsegodtgørelsessatserne	436
6.3.3	Befordringsgodtgørelse	437
6.4	Fradrag for rejseudgifter – LL § 9 A og § 9 E	440
6.4.1	Lønmodtagere	440

- 6.4.2 Personer uden for egentligt tjenesteforhold m.v. 444
- 6.4.3 Selvstændigt erhvervsdrivende 444
- 6.5 Fradrag for befodringsudgifter 445
 - 6.5.1 Generelt om fradrag for befodringsudgifter 445
 - 6.5.2 Erhvervsmæssig befodrning – LL § 9 B 445
 - 6.5.2.1 Selvstændige erhvervsdrivende 445
 - 6.5.2.2 Lønmodtagere 446
 - 6.5.2.3 Personer uden for egentligt ansættelsesforhold – honorarmodtagere 448
 - 6.5.3. Befodrning mellem hjem og arbejdsplads – LL § 9 C 448
 - 6.5.3.1 Det almindelige befodringsfradrag 448
 - 6.5.3.2 Forhøjelse af befodringsfradraget for personer med lav indkomst 452
 - 6.5.3.3 Personer, der modtager befodringsgodtgørelse 453
 - 6.5.3.4 Personer, der har arbejdsgiverbetalt befodrning 453
 - 6.5.4 Befodrning for personer med varigt nedsat funktionsevne m.v. – LL § 9 D 454

Kapitel 7: Renter 456

- 7.1 Fastlæggelse af rentebegrebet 456
 - 7.1.1 Andre fradragsberettigede finansieringsudgifter 458
- 7.2 Renteindtægter 459
 - 7.2.1 Skattepligtige renteindtægter 459
 - 7.2.2 Skattefrie renteindtægter 460
 - 7.2.3 Periodisering af renteindtægter 460
 - 7.2.3.1 Generelt 460
 - 7.2.3.2 Forfaldsprincippet 461
 - 7.2.3.3 Påløbsprincippet 462
 - 7.2.3.4 Nedskrivning af renteindtægter ved misligholdelse 465
- 7.3 Renteudgifter 466
 - 7.3.1 Fradragsberettigede renteudgifter 466
 - 7.3.1.1 Oplysning om identiteten på kreditor som betingelse for rentefradrag 471
 - 7.3.2 Helt eller delvist ikke-fradragsberettigede renteudgifter 471
 - 7.3.2.1 Beskæring af rentefradragsretten ved gældseftergivelse 472
 - 7.3.3 Periodisering af renteudgifter 473
 - 7.3.3.1 Generelt 473
 - 7.3.3.2 Forfaldsprincippet 473

- 7.3.3.3 Påløbsprincippet 474
- 7.3.3.4 Misligholdelse og omlægning af rentefradragsretten 475
- 7.4 Rentefrie og lavt forrentede lån 476
- 7.5 Aktionærlån 479
- Kapitel 8: Gaver 480
 - 8.1 Den skatteretlige regulering af gaver 480
 - 8.2 Gavebegrebet 481
 - 8.2.1 Betydningen af fastlæggelse af et gavebegreb 481
 - 8.2.2 Det privatretlige gavebegreb 482
 - 8.2.3 Det skatteretlige gavebegreb 483
 - 8.2.3.1 Gavens fremtrædelsesform 487
 - 8.3 Gavens værdiansættelse 491
 - 8.3.1 Den markedsmæssige værdi 491
 - 8.3.2 Administrative normeringer af værdiansættelse 492
 - 8.3.2.1 Værdiansættelse af gaver inden for gaveafgiftskredsen 493
 - 8.3.2.2 Værdiansættelse af gaver uden for gaveafgiftskredsen 497
 - 8.4 Gavens periodisering 500
 - 8.5 Skatteforbehold og omgørelse 500
 - 8.6 Beskatning af gavemodtager 501
 - 8.6.1 SL § 4, litra c 501
 - 8.6.2 Gaveafgift 502
 - 8.6.2.1 Gaveafgift ved gaveoverdragelse af enkeltaktiver, gavegæld, gældsfrigørelse etc. 502
 - 8.6.2.2 Gaveafgift ved gaveoverdragelse omfattende visse erhvervsvirksomheder 505
 - 8.6.3 Indsamlinger – og andre skattefrie ensidigt erhvervede ydelser – LL § 7 507
 - 8.6.4 Gaver og legatbeløb, der er ydet af offentlige midler m.v. – LL § 7 O, stk. 1, nr. 1 507
 - 8.6.5 Skattefrie gaver 508
 - 8.6.5.1 Lejlighedsgaver 509
 - 8.6.5.2 Studierejselegater og legater til videnskabeligt arbejde – LL § 7 K 510
 - 8.7 Skattemæssige konsekvenser for gavegiver 511
 - 8.7.1 Gavegivers fradragsret 511
 - 8.7.1.1 Gave som driftsomkostning 511
 - 8.7.1.2 Gaver til visse almenvelgørende foreninger – LL § 8 A 512
 - 8.7.1.3 Ensidigt påtagne løbende ydelser – LL § 12 512

- 8.7.2 Fradrag for gaver til kulturinstitutioner – LL § 8 S 515
- 8.8 Kapitalgevinstbeskatning af gavegiver 516
 - 8.8.1 Gaveoverdragelse anses som udgangspunkt som afståelse 516
 - 8.8.2 Generationsskifte af erhvervsvirksomhed 517

Kapitel 9: Introduktion til beskatningen af erhvervsdrivende fysiske personer 519

- 9.1 Fastlæggelse af begrebet selvstændigt erhvervsdrivende 519
- 9.2 Indkomstopgørelsen for selvstændigt erhvervsdrivende 520
 - 9.2.1 Den erhvervsdrivendes indtægter 521
 - 9.2.2 Den erhvervsdrivendes udgifter 522
 - 9.2.2.1 Udgifter til reklame, salgsrejser m.v., jf. LL § 8, stk. 1 523
 - 9.2.2.2 Udgifter til repræsentation, jf. LL § 8, stk. 4 525
 - 9.2.2.3 Udgifter til forsøgs- eller forskningsvirksomhed, jf. LL § 8 B 526
 - 9.2.2.4 Erhvervsmæssige lønudgifter, jf. LL § 8 N 527
 - 9.2.2.5 Afskrivinger omfattet af Afskrivningsloven 528

Afsnit IV: Beskatningen af kapitalgevinster og kapitaltab m.v. 541

Kapitel 1: Nogle principielle hovedregler for beskatning af kapitalgevinster 542

- 1.1 Kapitalgevinstbeskatningen i systematisk sammenhæng 542
 - 1.1.1 Hovedreglen i SL § 5 a og Kapitalgevinstbeskatningslovene 542
 - 1.1.2 Kapitalgevinster og -tab samt genvundne afskrivinger 543
 - 1.1.3 »Aktiv for aktiv« – »FIFO« – »Gennemsnitsmetoden« 544
- 1.2 Det skatteretlige afståelsesbegreb 545
 - 1.2.1 Afståelse ved ophør af ejendomsret 546
 - 1.2.1.1 Salg m.v. 546
 - 1.2.1.2 Ulovlige og ugyldige overdragelser 547
 - 1.2.1.3 Erstatnings- og forsikringssummer 550
 - 1.2.1.4 Gave, arveforskud, arv etc. 551
 - 1.2.2 Afståelse af begrænset tinglige rettigheder 552
 - 1.2.3 Købe- og salgsrettigheder 553
 - 1.2.3.1 Begrebet købe- og salgsrettigheder 553

- 1.2.3.2 Den skatteretlige bedømmelse af købe- og salgsrettigheder 554
- 1.3 Anskaffelses- og afståelsestidspunkt – Periodisering – Retserhvervelsesprincippet 560
 - 1.3.1 Mundtlige aftaler 561
 - 1.3.2 Betingede aftaler 562
- 1.4 Principper for opgørelsen af kapitalgevinst og -tab 564
 - 1.4.1 Subjektiv skattepligt for kapitalgevinster og -tab 565
 - 1.4.2 Opgørelse af anskaffessummen 566
 - 1.4.3 Opgørelse af afståelsesvederlaget 570
 - 1.4.3.1 Berigtigelse ved udstedelse af gældsbrev, pantebrev m.v. 570
 - 1.4.3.2 Berigtigelse ved gældsovertagelse 571
 - 1.4.3.3 Berigtigelse ved løbende ydelser m.v. – LL § 12 B 571
 - 1.4.4 Efterfølgende regulering af afståelsessummen 574
 - 1.4.5 Omkostninger ved afståelsens gennemførelse 576
 - 1.4.6 Opgørelse af kapitalgevinst og -tab, realisations- og lagerprincippet 576
- 1.5 »Skattesalg« – Indkomstkorrektioner 578
 - 1.5.1 Salg og genkøb 579
 - 1.5.2 Internoverdragelser 579
 - 1.5.2.1 Overdragelsens anfægtelighed – Dispositionskorrektion 581
 - 1.5.2.2 Vilkårenes anfægtelighed – Vilkårskorrektion 582
 - 1.5.3 Koblede overdragelser 583
- 1.6 Skatteforbehold – Omgørelse 585
 - 1.6.1 Begreber og retsgrundlag 585
 - 1.6.2 Skatteforbehold 586
 - 1.6.3 Omgørelse 588

Kapitel 2: Beskatning ved afståelse af fast ejendom 590

- 2.1 Ejendomsavancebeskatningsloven 590
 - 2.1.1 Ejendomsavancebeskatningslovens anvendelsesområde 591
 - 2.1.1.1 Fuld og begrænset skattepligt ved afståelse af fast ejendom 591
 - 2.1.1.2 Fast ejendom og dens bestanddele 592
 - 2.1.1.3 Leverings- og produktionsrettigheder 595
 - 2.1.1.4 Afståelse af en andel af en fast ejendom – Sameje 596

- 2.1.1.5 Afståelse af en begrænset tinglig rettighed over fast ejendom 597
- 2.1.1.6 Timeshare 597
- 2.1.1.7 Afståelse af entreprisekontrakt 599
- 2.1.2 Overdragelsestidspunkt 599
 - 2.1.2.1 Formkrav 600
 - 2.1.2.2 Betingede overdragelser 601
 - 2.1.2.3 Ophævelse af en ejendomsoverdragelse 602
- 2.1.3 Opgørelse og beskatning af ejendomsfortjeneste og -tab 603
 - 2.1.3.1 Opgørelse af den omregnede afståelsessum 604
 - 2.1.3.2 Opgørelse af den omregnede og regulerede anskaffelsessum 606
- 2.1.4 Opgørelse af fortjeneste og tab – Beregning af skatten 610
 - 2.1.4.1 Beskatning af fortjeneste 610
 - 2.1.4.2 Tabsfradrag 614
- 2.2 Ejerboliger m.v. 615
 - 2.2.1 En- og tofamilieshuse – ejerlejligheder m.v. 616
 - 2.2.1.1 Kravet om en- eller tofamilieshus og kravet om en ejerlejlighed 616
 - 2.2.1.2 Kravet om reel beboelse 618
 - 2.2.1.3 Arealkravet 620
 - 2.2.2 Sommer- og fritidsboliger m.v. 622
 - 2.2.3 »Anpartslejligheder« m.v. 623
 - 2.2.4 »Aktie- og andelslejligheder« m.v. 624
 - 2.2.5 »Stuehuse – blandede ejendomme« m.v. 625
- 2.3 Skattefrihed ved erstatninger, mageskifte m.v. 627
 - 2.3.1 Erstatning for skade på fast ejendom 627
 - 2.3.2 Ekspropriation 628
 - 2.3.3 Jordombytning og mageskifte 629
- 2.4 Næringsbeskatning ved afståelse af fast ejendom 630
 - 2.4.1 Næringsbegrebet 631
 - 2.4.2 Næringsmomenterne 632
 - 2.4.3 Næringsformodningsreglen 635
 - 2.4.4 Navnlig om næringsdrivendes boliger 636
- 2.5 Beskatning af genvundne afskrivninger 638

Kapitel 3: Beskatning ved aktieafståelser m.v. 639

- 3.1 Aktieavancebeskatningsloven 639
 - 3.1.1 Aktieavance og aktieudbytte 640
 - 3.1.1.1 Udlodning af likvidationsprovenu 643

- 3.1.1.2 Afståelse til udstedende selskab 646
- 3.2 Aktieavancebeskatningslovens skattesubjekter 648
- 3.3 Værdipapirer omfattet af Aktieavancebeskatningsloven 649
 - 3.3.1 Aktier, anparter og lignende værdipapirer 649
 - 3.3.2 Tegningsrettigheder og aktierettigheder 650
 - 3.3.3 Konvertible obligationer 652
- 3.4 Aktieavancebeskatningens indtræden 653
- 3.5 Periodisering af anskaffelse og afståelse 659
 - 3.5.1 Anskaffelsestidspunkt 659
 - 3.5.2 Afståelsestidspunkt 660
 - 3.5.3 »First In First Out«-princippet 661
- 3.6 Anskaffelses- og afståelsessum 662
 - 3.6.1 Afståelse af en del af en aktiebeholdning 666
 - 3.6.2 Anskaffelse med succession 668
- 3.7 Opgørelse af fortjeneste og tab 670
 - 3.7.1 Vilkårs- og dispositionskorrektioner 670
 - 3.7.2 Avanceopgørelse og skatteberegning 671
 - 3.7.3 Næringsaktier 672
 - 3.7.4 Anlægsaktier 679
 - 3.7.4.1 Aktier ejet af fysiske personer 680
 - 3.7.4.2 Aktier ejet af selskaber m.v. 681
 - 3.7.4.3 Aktier anskaffet i spekulationsøjemed 684
 - 3.7.5 Andele i medarbejderinvesteringsselskaber 684
 - 3.7.6 Aktier i boligaktieselskaber m.v. med tilhørende boligret 685
 - 3.7.7 Andelsbeviser 685
 - 3.7.7.1 Udlodninger fra andelsbeviser m.v. og afståelse af andelsbeviser, jf. ABL § 18, stk. 1 685
 - 3.7.7.2 Likvidationsudlodning fra andelsforening, jf. ABL § 18, stk. 2 687
 - 3.7.7.3 Aktieavancebeskatning af andelsbeviser, jf. ABL § 18, stk. 4 687
 - 3.7.8 Beviser i investeringsforeninger/-institutter 688
 - 3.7.8.1 Akkumulerende investeringsforeninger 689
 - 3.7.8.2 Investeringsbeviser i investeringsinstitutter med minimumsbeskatning 689
 - 3.7.9 Beviser og aktier i investeringsselskaber – ABL § 19 691

Kapitel 4: Beskatning af kursgevinster og kurstab 693

- 4.1 Begrebet kursgevinster og -tab 693
 - 4.1.1 Fordringsbegrebet – Pålydende værdi og kursværdi 693
 - 4.1.2 Faktorer, der påvirker kursværdien 695

4.1.3	Former for kursgevinster og -tab – Kursgevinst og -tab hos kreditor og debitor	698
4.1.3.1	Kursgevinst og -tab hos såvel kreditor og debitor	698
4.1.3.2	Kursgevinst og -tab hos enten kreditor eller debitor	699
4.1.3.3	Væsentlige ændringer i vilkårene for fordring og gæld	700
4.1.4	Kursgevinster og andre vederlag ved finansiering	701
4.2	Kursgevinstloven	703
4.2.1	Kursgevinstlovens anvendelsesområde	703
4.2.1.1	Gevinst og tab på pengefordringer	705
4.2.1.2	Gevinst og tab på gæld	707
4.2.1.3	Kursgevinst og -tab på finansielle instrumenter	707
4.2.1.4	Kursgevinster og -tab på fordringer og gæld, der ikke forfalder på et forud fastsat tidspunkt	709
4.2.1.5	Afdrag på og afståelsessummer på koncerninterne fordringer	709
4.2.2	Undtaget fra Kursgevinstloven	710
4.2.2.1	Fordringer og gæld, der indgår i beskattningen af næringsomsætning af fast ejendom	711
4.2.2.2	Gevinst og tab på konvertible obligationer	711
4.2.2.3	Visse tab på private ydelser og ved skadegørende handlinger	712
4.3	Beskatning af kursgevinster og -tab hos selskaber m.v.	713
4.3.1	Juridiske personer omfattet af KGL kap. 2	713
4.3.2	Selskabet som kreditor – Beskatning af kursgevinster og -tab på selskabets fordringer	714
4.3.2.1	Tab på koncernfordringer, KGL § 4	714
4.3.2.2	Tab på udenlandsk fordring, KGL § 5	716
4.3.3	Selskabet som debitor – Beskatning af kursgevinster og -tab på selskabets gæld	716
4.3.3.1	Kursgevinst ved gæld til koncernselskaber, KGL § 8	717
4.3.3.2	Kursgevinst ved akkord og gældssanering, KGL § 24	717
4.4	Beskatning af kursgevinster og -tab hos fysiske personer og dødsboer, KGL kap. 3	719
4.4.1	Beskatning af kursgevinster og -tab ved næring omfattet af Kursgevinstloven	719
4.4.1.1	Næringsbegrebet for pengefordringer	719

4.4.1.2	Pengenæring omfattende handelsnæring og finansieringsnæring	720
4.4.1.3	Vederlagsnæring	722
4.4.2	Spekulation ved fordringer	725
4.4.3	Anlægsfordringer og anlægsgæld for fysiske personer, dødsboer m.v.	725
4.4.3.1	Oversigt	725
4.4.3.2	Kursgevinster og -tab på anlægsfordringer, KGL § 14	726
4.4.3.3	Kursgevinster og -tab på anlægsgæld	728
4.4.4	Beskatning af kursgevinster og -tab for fysiske personer, dødsboer m.v. for fordringer og gæld stiftet eller erhvervet forud for 27. januar 2010	734
4.4.5	Navnlig om beskatning ved fordringer erhvervet forud for 27. januar 2010	735
4.5	Realisering og periodisering af kursgevinster og -tab – Realisationsprincippet og lagermetoden	736
4.5.1	Periodisering af kursgevinster og -tab	738
4.5.2	Realisationsprincippet	740
4.5.2.1	Opgørelse af kursgevinst og -tab på fordringer efter realisationsprincippet	741
4.5.2.2	Opgørelse af kursgevinst og -tab på gæld efter realisationsprincippet	743
4.5.3	Lagerprincippet	745
Kapitel 5: Beskatning af immaterielle aktiver		
5.1	Indledning	747
5.2	Begreber	748
5.2.1	Særligt om goodwill	748
5.2.2	Andre immaterielle aktiver	751
5.2.2.1	Enerettigheder	751
5.2.2.2	Udbytte-, forpagtnings- eller lejekontrakter	752
5.2.2.3	Agentur eller lignende og vederlag for at påtage sig en konkurrenceklausul	753
5.3	Beskatning ved afståelse	753
5.3.1	Afståelsesbegrebet	753
5.3.2	Afståelsesbeskatning	755
5.3.2.1	Særlige regler vedrørende beskatning af sælger ved afståelse	756
5.3.2.1.1	Beskatning af visse engangsindtægter – LL § 7 O	756
5.3.3	Næring	757

5.4	Beskatning ved licensgivning	757
5.4.1	Generelt	757
5.4.2	Beskatning af licensgiver	758
5.4.3	Beskatning af licenstagere	760
5.5	Afskrivning	761
5.5.1	Afskrivning af immaterielle aktiver	762
5.5.2	Goodwillafskrivning	763
5.5.3	Afskrivning ved opgivelse af agentur m.v.	764
5.6	Opgørelse af fortjeneste og tab, fastlæggelse af afskrivningsgrundlag og periodisering	764
5.6.1	Udgangspunktet	764
5.6.2	Kreditsalg – LL § 27 A	766
5.6.3	Idé-/opfinderaktier – LL § 27 E	767
5.6.4	Betaling med løbende ydelser	768
5.7	Værdiansættelse	770
5.7.1	Generelt	770
5.7.2	Værdiansættelse af immaterielle rettigheder	771
5.7.3	Værdiansættelse af goodwill	772
 Afsnit V: Subjektiv skattepligt 777		
 Kapitel 1: Fuld skattepligt for fysiske personer 778		
1.1	Indledning	778
1.2	Fysiske personers skatteretsevne	779
1.3	Juridiske personers skatteretsevne – i hovedtræk	780
1.4	Fuld og begrænset skattepligt	783
1.5	Indtræden af fuld skattepligt for fysiske personer	784
1.5.1	Indtræden af fuld skattepligt som følge af bopæl	784
1.5.1.1	Betingelsen om bopæl	785
1.5.1.2	Betingelsen om ophold	788
1.5.3	Indtræden af fuld skattepligt på grund af ophold	793
1.5.4	Indgangsværdier	795
1.5.5	Betydningen af den tidsmæssige placering af indtægter og udgifter	796
1.5.6	Omregning til helårsindkomst	797
1.5.7	Bruttobeskatning af forskere og nøglemedarbejdere	800
1.5.7.1	Betingelser for at anvende ordningen	801
1.5.7.2	Beskatningen under ordningen	804
1.6	Ophør af fuld skattepligt	804
1.6.1	Ophør af fuld skattepligt begrundet i bopæl	804
1.6.2	Ophør af fuld skattepligt begrundet i ophold	809
1.6.3	Bevarelse af fuld skattepligt ved anden tilknytning end bopæl og ophold	809

1.6.4	Beskatning ved fraflytning	810
1.6.4.1	Afståelsesbeskatning af aktiver og passiver som følge af ophør af skattepligt	811
1.7	Fuld skattepligt for selskaber og foreninger	816
1.7.1	Det skattemæssige territorialprincip for selskaber m.v.	818
 Kapitel 2: Begrænset skattepligt for fysiske personer 819		
2.1	Begrænset skattepligt for løn m.v.	819
2.1.1	Personligt arbejde i tjenesteforhold	820
2.1.2	Arbejdet skal være udført her i landet	822
2.1.3	Arbejdsgiveren skal have hjemting eller fast driftssted her i landet	823
2.1.4	Indkomstopgørelsen	824
2.2	Begrænset skattepligt af bestyrelses honorarer, sociale ydelser m.v.	825
2.3	Begrænset skattepligt af indkomst erhvervet ved arbejdsudleje	825
2.4	Begrænset skattepligt af erhvervsindkomst	828
2.4.1	Fast driftsstedsbegrebet	829
2.4.1.1	Hovedreglen	829
2.4.1.2	Særligt om udenlandske entreprenører	830
2.4.1.3	Særligt om fast driftssted efter agentreglen	830
2.4.1.4	Forberedelses- og hjælpefunktioner, der ikke udgør et fast driftssted	831
2.4.2	Begrænset skattepligt af løbende ydelser, forpagtningsafgifter samt kapitalgevinster	831
2.4.3	Opgørelsen af den begrænset skattepligtige indkomst fra fast driftssted	832
2.5	Begrænset skattepligt af indkomst fra fast ejendom	832
2.6	Begrænset skattepligt af udbytter	834
2.7	Begrænset skattepligt af renteindtægter og kursgevinster	835
2.8	Begrænset skattepligt af visse rådgiver- og konsulent honorarer	835
2.9	Begrænset skattepligt af royalties	836
2.10	Begrænset skattepligt af pensioner	836
2.11	Grænsegængerreglerne	837
 Kapitel 3: Introduktion til international dobbeltbeskatning 840		
3.1	Indledning	840
3.2	Dobbeltbeskatningsoverenskomster	841
3.3	Lempelse af international dobbeltbeskatning	842

- 3.4 Dobbelt domicilklausuler i
dobbeltbeskatningsoverenskomsterne 843
- 3.5 Gensidig aftaleprocedure 845
- 3.6 LL § 33 og LL § 33 A 845

Afsnit VI: Familiebeskatningen 847

Kapitel 1: Beskatningen af ægtefæller 848

- 1.1 Ægtefællebeskatningen 849
 - 1.1.1 Opgørelse af ægtefællernes indkomst og formue 851
 - 1.1.1.1 Almindelige principper 851
 - 1.1.1.2 Erhvervsvirksomhed – fordeling af
driftsresultat 853
 - 1.1.1.3 Økonomiske dispositioner mellem ægtefæller
– Overdragelse af formueaktiver 859
- 1.2 Beregning af ægtefællernes skat 861
 - 1.2.1 Kommuneskatten 861
 - 1.2.2 De statslige skatter 862
- 1.3 Underskud 865
- 1.4 Subsidiær udlægsret for skatter 866
- 1.5 Separation og skilsmisse 869
- 1.6 Ægtefælleskifte 870
- 1.7 Underholdsbidrag til ægtefælle 873

Kapitel 2: Beskatningen ved registreret partnerskab 877

Kapitel 3: Beskatningen af ugifte samlevende 879

- 3.1 Beskatningen under samlivet 879
- 3.2 Beskatningen ved samlivsophør 881

Kapitel 4: Beskatningen af børn 885

- 4.1 Økonomiske dispositioner mellem forældre og børn 886
- 4.2 Underholdsudgifter til børn 890

Afsnit VII: Introduktion til aktionær- og selskabsbeskatningen 893

Kapitel 1: Introduktion til selskabsbeskatningen 894

- 1.1 Indledning 894
- 1.2 Subjektiv skattepligt 894
 - 1.2.1 Kravet om skatteretsevne 894
 - 1.2.2 Tilknytningskravet 897
 - 1.2.2.1 Fuld skattepligt 897
 - 1.2.2.2 Begrænset skattepligt 898

- 1.2.3 Undtaget fra skattepligt 898
- 1.2.4 Skattepligtens indtræden 899
- 1.2.5 Valg af indkomstår 900
- 1.2.6 Acontoskatteordningen 900
- 1.2.7 Skatteansættelse og årsopgørelse 901
- 1.3 Selskabsbeskatning 902
 - 1.3.1 Subjektiv skattepligt for selskabsbeskattede juridiske
personer 902
 - 1.3.2 Objektiv skattepligt for selskabsbeskattede juridiske
personer 902
 - 1.3.2.1 Fastlæggelsen af selskabsindkomsten 903
 - 1.3.2.2 Selskabers udbytteindtægter 905
 - 1.3.2.3 Selskabers ret til underskudsfræførsel 905
- 1.4 Koncernbeskatning 906
 - 1.4.1 Koncernlempelser 907
 - 1.4.1.1 Datter- og koncernselskabsudbytter 907
 - 1.4.1.2 Koncerntilskud 907
 - 1.4.1.3 Sambeskatning 908
 - 1.4.2 Koncernskærper 909
 - 1.4.2.1 Koncerninterne kursgevinster og kurstab 909
 - 1.4.2.2 Tynd kapitalisering 909
 - 1.4.2.3 CFC-beskatning 910
 - 1.4.2.4 Dispositionskorrektioner 910
 - 1.4.2.5 Vilkårskorrektioner – Transfer pricing 911

Kapitel 2: Beskatning af aktionærer 913

- 2.1 Indledning 913
- 2.2 Udbyttebegrebet i LL § 16 A og § 16 B 913
 - 2.2.1 Dobbeltbeskatningen af aktieudbytter 914
- 2.3 Udbyttebeskatningen 915
- 2.4 Maskeret udbytte 916
 - 2.4.1 Korrektion 917

Kapitel 3: Personselskaber 919

- 3.1 Indledning 919
- 3.2 Fordelingen af overskud og underskud 920
- 3.3 Deltagernes fradrag på grundlag af ideel andel 921
- 3.4 Beskatningen af kapitalgevinster og kapitaltab 921
- 3.5 Kommanditisters begrænsede fradragsret 922
- 3.6 Beskatningen ved selskabsstiftelse og ophør 922

Forkortelsesregister 924

Domsregister 927

Stikordsregister 941

Afsnit I

Indkomstskattesystemet

Professor, dr. jur. Jan Pedersen,
Juridisk Institut, Aarhus Universitet

Professor, ph.d. Malene Kerzel,
Juridisk Institut, Aarhus Universitet

Lektor, ph.d. Jane Ferniss,
Juridisk Institut, Syddansk Universitet

Partner, ph.d., ekstern lektor
Claus Hedegaard Eriksen, Holst, Advokater

ISBN 978-87-619-4028-5

