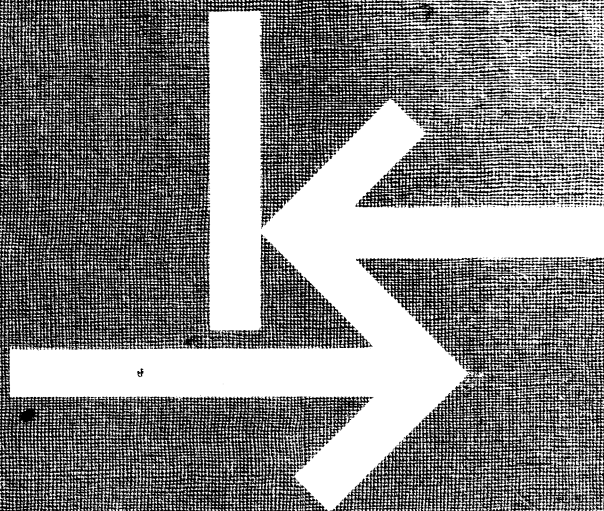


Kilde skat

MORITZ HANSEN



2. reviderede
og udvidede
udgave

G·E·C GADS FORLAG

G. E. C. Gads Forlag 1970

Fr. Bagges kgl. Hofbogtrykkeri København

2. udgave

ISBN 87 12 29334 2

FORORD

Siden første udgave af bogen udkom august 1969, er lovgivningen om kildeskat – først og fremmest beskatningsreglerne i forbindelse med dødsfald – udbygget væsentligt, ligesom en halv snes finansministerielle bekendtgørelser om kildeskattens praktisering har set dagens lys. Det har derfor været nødvendigt at udvide stoffet betydeligt. For at forøge bogens anvendelighed som håndbog er der foretaget en udbygning af stikord- og paragrafregistret.

Formålet med bogen er at give en beskrivelse af gældende ret, herunder i hvilket omfang der foreligger autoritative afgørelser; det har derimod ikke været hensigten at vurdere eller udøve nogen kritik af de udførmede lovregler.

Jeg bringer min bedste tak til expeditionsskretær cand. jur. Ditte Larsen og kontorchef cand. polit. M. Østergaard, Statens ligningsdirektorat, for udmærket bistand ved udarbejdelsen af bogen.

Hellerup, juni 1970.

Moritz Hansen.

INDHOLD

Frederik Bruhn-Petersen
Advokatfuldmægtig cand. jur.
Vibekegade 7¹, 2100 Kbh. Ø

I. DEL: PERSONBESKATNING

I. De skattepligtige efter kildeskatteloven

A.	Den ubegrænsede skattepligt	3
a.	Personer, der har bopæl her i landet	3
b.	Personer, der indenfor de senere år har haft bopæl her	7
1.	Fraflytning til udlandet	7
2.	Fraflytning til Grønland	10
c.	Personer, der uden bopæl opholder sig her i landet 6 måneder	13
1.	Turister og studerende	16
2.	Personer hjemmehørende i Grønland	16
d.	Danske statsborgere med tjeneste på skib med hjemsted her	17
e.	Danske statsborgere udsendt til tjeneste i udlandet	18
f.	Dødsboer, der skiftes her i landet	19
B.	Den begrænsede skattepligt	20
a.	Personer, der oppebærer lønindtægt fra virksomhed udført her	21
b.	Personer, der oppebærer indtægt, der henregnes til A-indkomst	23
c.	Personer, der udøver erhverv med fast driftssted her	24
d.	Personer, der ejer fast ejendom her i landet	26
e.	Personer, der oppebærer udbytteindtægter	28
C.	Indtræden og ophør af skattepligt	29
D.	Hel eller delvis fritagelse for skattepligt	33
a.	Kongen m.v.	33
b.	Diplomater	33
c.	Konsulære embedsmænd	35
d.	Personer, der tager ophold i Grønland	35
e.	Personer, der har ophold i Grønland, men studerer her	35

f. Personer med ophold i Grønland, som modtager pension	35
II. <i>Ægtefællers beskatning</i>	
A. Sambeskatning eller selvstændig ansættelse af hustruen	36
B. Særskilt ansættelse af hustruen	38
a. Indkomst ved selvstændig virksomhed	39
b. Indkomst ved arbejde for fremmede	39
c. Arbejdsløshedsunderstøttelse	48
d. Sygeløn og sygedagpenge	48
e. Invaliderente	48
f. Egen pension	48
g. Invalidepensionsbeløb	49
C. Opgørelse af den særskilt ansatte hustrus almindelige indtægt	49
a. Lønmodtagerfradrag m.v.	50
b. Præmier til pensionsordning	51
c. Selvstændig erhvervsvirksomhed	52
d. Overførsel af underskud	55
D. Opgørelse af den særskilt ansatte hustrus særlige indkomst	57
E. Indtræden og ophør af sambeskatningen	58
a. Indgåelse af ægteskab	59
b. Skilsmisse og separation	60
c. Faktisk adskillelse	60
d. Genoptagelse af samlivet	61
e. Dødsfald	61
III. <i>Børns beskatning</i>	62
a. Selvstændig ansættelse	62
b. Indkomstopgørelsen	63
1. Underholdsbidrag og underholdsytelser	63
2. Særlige ydelsers behandling	64
3. Indtægtsydelser modtaget fra forældre	65
4. Løn for arbejde i forældres virksomhed	67

IV. <i>Foreløbige skatter og slutskatter</i>	69
V. <i>Om A-skat</i>	
A. Indeholdelse i lønindtægt m.v.	72
a. Tjenesteforhold skal foreligge	72
b. Udgangspunktet for beregning af A-skat	76
B. Undtagelser fra indeholdelse i lønindtægt m.v.	84
a. Udbetaling af løn for arbejde i udlandet	84
b. Udbetaling fra herværende diplomatiske repræsentationer	85
c. Udbetaling fra arbejdsgivere i udlandet	85
d. Udbetaling af indkomst, der ikke anses for A-indkomst	86
1. Værnepligtiges dagpenge	86
2. Visse drikkepengeindtægter	87
3. Løn i privat husholdning	87
4. Kost og logi, hvor værdien ikke er fastsat af ligningsrådet	88
C. Finansministerens udvidelse af området for A-indkomst	89
D. Afgørelser om A- eller B-indkomst	94
E. Hovedkort, bi- og frikort m.v.	100
a. Hovedkortets oplysninger	100
1. Identifikation	100
2. Trækprocenten	100
3. Fradragsbeløbet	101
b. Bikort	107
c. Frikort	107
d. Manglende skattekort og ændrede skattekort	109
e. Skattetræk uden skattekort	112
f. Skattetræk med fast 20 pct. af bruttoindtægt	115
F. Fradragsbeløb	115
a. Lønmodtagerfradrag	116
b. Individuelle fradrag	119
G. Grundlaget for forskudsregistreringen	120
H. Muligheden for at bortse fra mindre B-indkomster	124

VI. Om Udbytteskat	127
a. Udbytteskat, foreløbig og endelig	128
b. Udbyttebegrebet	129
c. Selskaber, der skal tilbageholde skat	131
d. Udbyttmodtagerens forskudsskema og selv- angivelse	133
e. Udbyttmodtageren er et aktieselskab	135
f. Udbyttmodtageren er et dødsbo	136
g. Udbyttmodtageren ikke skattepligtig her	137
VII. Om B-skat	
A. Hovedreglen for forskudsgrundlaget	139
B. Både A- og B-indkomst	143
VIII. Forskudt indkomstår	146
a. Fraflyttere	148
b. Ægteskabsindgåelse	152
IX. Forskudsregistrering, foreløbig og endelig ligning	
a. Stedet for forskudsregistreringen	154
b. Forskudsregistreringsmyndigheden	156
c. Foreløbig og endelig ligning	158
X. Om ændring af forskudsregistreringen (A), tilbagebetaling (B) og henstand (C)	
A. Ændring i forskudsregistreringen	159
a. Hvornår A-skatteyderen kan få ændring	160
b. Hvornår B-skatteyderen kan få ændring	162
c. Om skatteyderens mulighed for, uden at „væsent- lighedskriteriet“ er opfyldt, at få ændring	162
d. Om skattemyndighedernes mulighed for at ændre	163
B. Tilbagebetaling af for meget indeholdt skat	164
C. Henstandsordning	165

XI. Skatternes beregning	
A. Udskrivningsskalaer	168
a. Indkomstskat til staten	168
b. Formueskat	171
c. Folkepensionsbidrag	172
d. Kommunal indkomstskat	172
B. De lovbestemte fradrag	172
a. Personfradrag	172
b. Hustrufradrag	180
c. Fradrag for medhjælpende hustru	185
C. Slutopgørelse (rest- og overskydende skat)	190
XII. Indgivelse af selvangivelse	
A. Samme kreds som hidtil	196
B. Gifte kvinder	198
C. Børn	200
XIII. Arbejdsgiverens pligter og opgaver under kildeskatten	
A. Pligt til registrering i C.I.R.	201
B. Pligt til at underrette modtageren af A-indkomst om indeholdelse	204
C. Indbetaling af indeholdte beløb til staten	205
D. Indsendelse af redegørelse om indeholdelse	206
E. Pligt til bestemt form for regnskabsføring af A-indkomst og A-skat	209
F. Lønindeholdelse vedrørende skyldige skattebeløb	212
G. Arbejdsgiverkontrollen	215
XIV. Om strafansvar	
A. Indeholdelsespligtige	218
B. Lønmodtagere m.v.	218
C. Personer, der afgiver urigtige oplysninger	219
a. I forbindelse med forskudsregistrering	219
b. I forbindelse med boopgørelser	220
D. Gifte kvinder	220

E. Strafansvar for overtrædelse af bekendtgørelser	222
2. DELE: REGLERNE OM BESKATNING I FORBINDELSE MED DØDSFALD	
XV. <i>Indledning og overgangsregler</i>	225
XVI. <i>Afdødes skatteforhold frem til dødsdagen</i>	
A. Beskatning i indkomståret før dødsfaldet	228
B. Beskatning i det indkomstår ("mellempærioden,,"), hvori dødsfaldet er indtrådt	230
a. Når boet skiftes i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet	230
1. Forskudsbetalte skatter som regel lig endelige skatter	230
2. Boets og skattemyndighedens mulighed for at kræve regulering	232
3. Boets pligt til at indsende opgørelse over aktiver passiver ved dødsfaldet	233
4. Bundne af- og nedskrivninger i mellempærioden på	237
1° driftsmidler	238
2° varelager	240
3° varer købt på bindende kontrakter	241
4° aktiver, der afskrives af længstlevende	241
5. Skatterådets krav om selvangivelse, boets om regulering	242
6. Selvangivelsens indhold	243
b. Når længstlevende overtager boet til hensidde i uskiftet bo	247
c. Når boet udlægges efterlevende ægtefælle efter skiftelovens § 57	247
d. Når boet sluttes, fordi afdøde intet ejede, eller udlægges til dækning af begravelsesomkostninger	247
e. Når afdødes særeje skiftes, medens efterlevende ægtefælle i øvrigt overtager boet til hensidde i uskiftet bo	248

f. Begrænset skattepligtige	249
XVII. <i>Længstlevendes skattemæssige forhold</i>	
A. I indkomståret forud for dødsfaldet	250
B. I det indkomstår, hvori dødsfaldet er indtrådt	
a. Når boet skiftes privat eller offentligt	250
b. Når boet overtages til hensidde i uskiftet bo	253
XVIII. <i>Skattefri boer</i>	
a. Aktiver og nettoformue må ikke overstige visse beløb	257
b. Boet afsluttes inden 15 måneder	258
c. Kun bundne afskrivninger foretages	259
d. Nettoværdien af aktiver i den endelige boopgørelse må ikke overstige visse beløb	259
XIX. <i>Skattepligtige boer</i>	
A. Offentligt skiftede boer og privat skiftede boer, der sluttes senest 15 måneder efter dødsfaldet	261
a. Indkomstår	261
b. Indkomst- og formueskattepligtens omfang	264
c. Opgørelse af boets skattepligtige indkomst og formue	264
1. Boets indtræden i afdødes skattemæssige stilling	264
2. Fradragsret for renteudgifter	272
3. Fradragsret for underskud	273
d. Indgivelse af selvangivelse	274
e. Skatteberegning	275
f. Betalingsterminer	275
g. Endelig boopgørelse, passivering m.v.	276
1. Endelig boopgørelse	276
2. Specifikation af aktiver, som udlægges, uden at tab eller fortjeneste er indgået i boets indkomst-opgørelse	280

3. Passivering	281
B. Privat skifte, der ikke slutes senest 15 måneder efter dødsfaldet	284
C. Boet afsluttes med udlevering til hensiddens i uskiftet bo	286
a. Intet skifte med enkelte arvinger, før udlevering finder sted	286
b. Skifte med enkelte arvinger, før udlevering finder sted	288
D. Fra offentlig til privat skiftet bo efter 15 måneders fristen	289
E. Fra privat til offentlig skiftet bo efter 15 måneders fristen	290
F. Skifte af uskiftet bo i længstlevendes levende live	290
a. Skattepligtens indtræden for boet	290
b. Aktiver og passiver opføres til værdien i handel og vandel på tidspunktet for begæringens imødekommelse	291
c. Boets skattepligt	291
d. Boets succession	291
e. Underskud	291
G. Hensiddens i uskiftet bo – skifte – fornyet hensiddens i uskiftet bo	294
H. Genoptagelsesboer	295
Bilag 1–3	296
Forkortelser	299
Litteratur	300
Kildeskatteloven, lov bekendtgørelse af 17. februar 1970	306
Lov nr. 256 af 4. juni 1970 om ændring af lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (Kildeskat)	362
x Bekendtgørelse om A-indkomst og om registrering af indeholdelsespligtige efter kildeskatteloven af 28. marts 1969	365
Bekendtgørelse om regnskabsførelse vedrørende A-indkomst og A-skat efter kildeskatteloven af 10. april 1969	371
Bekendtgørelse vedrørende forskudsregistrering m.v. for 1970 af 10. juni 1969	374

Bekendtgørelse om redegørelse for indeholdelse af A-skat m.m. efter kildeskatteloven af 4. juli 1969	380
Bekendtgørelse om udbytteskat af 8. september 1969	386
Bekendtgørelse om forskudt indkomstår, 8. oktober 1969	387
Bekendtgørelse om kildeskat af indtægt ved partsfiskeri af 31. oktober 1969	393
Bekendtgørelse om indeholdelse af A-skat uden anvendelse af skattekort m.v. af 21. november 1969	394
Bekendtgørelse vedrørende opkrævning af skatter m.v. efter kildeskatteloven af 17. december 1969	397
Bekendtgørelse vedrørende beskatning under ophold i Grønland, 12. januar 1970	400
Bekendtgørelse om beskatning af dødsboer m.v. af 13. marts 1970	402
Bekendtgørelse om indeholdelse af A-skat i arbejdsløshedsunderstøttelse af 25. marts 1970	411
Bekendtgørelse vedrørende kildeskat af rejsegodtgørelse af 4. juni 1970	412
Bekendtgørelse om opkrævning af særlig indkomstskat af 12. juni 1970	413
Paragrafregister	416
Stikordsregister	419

