

# Skatte- retten

Jens Olav Engholm Jacobsen

Jan Pedersen

Kurt Siggaard

2

Gad

© G·E·C Gads Forlag 1991

Omslag og typografi ved Axel Surland  
Sat og trykt hos P.J. Schmidts bogtrykkeri A/S, Vojens

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

ISBN 87-12-01843-0

## Forord

Skatteretten 2 er anden og sidste del af den fremstilling af den danske skatteret, der påbegyndtes med Skatteretten 1. Som anført i forordet til sidstnævnte bog, har formålet med bøgerne været at tilvejebringe fremstillinger, der kan anvendes både som håndbøger for advokater, revisorer og andre praktikere, og som grundlag for skatteretsundervisningen f.eks. på universiteterne. Dette dobbelte sigte er baggrunden for opdelingen i tekstafsnit og noter. Se nærmere i forordet til Skatteretten I herom, samt om de ved henvisninger til domspraksis og administrative afgørelser fulgte retningslinier.

Fremstillingen af den danske skatteret i Skatteretten 1 og 2 er ikke fuldstændig, idet den bl.a. ikke omfatter skattestrafferetten og dødsbo-skatte retten.

Fordelingen af arbejdet er i dette bind sket således:

Jens Olav Engholm Jacobsen har udarbejdet:

Afsnit I: kapitlerne 4, 5, 6 og 7

Afsnit II: kapitlerne 3 og 4

Afsnit V

Afsnit VI

Afsnit VII

Jan Pedersen har udarbejdet:

Afsnit I kapitlerne 1, 2 og 3

Afsnit II kapitlerne 1, 2 dog ikke 2.1.3

Afsnit III

Kurt Sjøgaard har udarbejdet:

Afsnit II kapitel 2.1.3

Afsnit IV

Bogen er blevet til i et samarbejde mellem forfatterne, således at det samlede indhold er drøftet og gennemgået. Hver af forfatterne er dog alene ansvarlig for de synspunkter, der er fremført i de af ham udarbejdede kapitler.

Lovregisteret samt doms- og afgørelsesregistre er udarbejdet af stud.jur. Merete Raahauge og stud.jur. Søren Næsborg Jensen.

Manuskriptet er afsluttet pr. 1. oktober 1990, idet dog henvisninger til retspraksis og administrative afgørelser m.v. er søgt medtaget til og med medio november 1990.

Aarhus, november 1990

J.O. Engholm Jacobsen

Jan Pedersen

Kurt Siggaard

## Indholdsoversigt

### Afsnit I: Beskatningen af juridiske personer og deres deltagere 21

- Kapitel 1: *Overordnede spørgsmål for beskatningen af juridiske personer* 21
- Kapitel 2: *Beskatning af juridiske personer* 35
- Kapitel 3: *Beskatningen af aktieselskaber og lignende selskaber* 49
- Kapitel 4: *Kooperationsbeskattede foreninger og selskaber m.v.* 116
- Kapitel 5: *Fonde, foreninger m.v. – Fondsbeskatningsloven* 128
- Kapitel 6: *Nr. 6-foreninger m.fl. SEL § 1, stk. 1, nr. 6* 153
- Kapitel 7: *Interessentskaber og andre personbeskattede selskaber* 165

### Afsnit II: Beskatningen af deltagerne i juridiske personer 177

- Kapitel 1: *Beskatning af kapitalafkast hidrørende fra deltagelse i skattepligtige juridiske personer* 177
- Kapitel 2: *Beskatning af aktionærer, andelshavere m.v. i selskaber undergivet selskabsbeskatning* 185
- Kapitel 3: *Beskatning af andelshavere og andre deltagere i kooperationsbeskattede foreninger m.v.* 265
- Kapitel 4: *Beskatning af interessenter og andre deltagere i personbeskattede selskaber* 270

### Afsnit III: Pensionsbeskatning 289

- Kapitel 1: *Forskellige former for pension* 289
- Kapitel 2: *Skattebegünstigede pensionsordninger* 292
- Kapitel 3: *Andre pensioner, forsikringer m.v.* 316

### Afsnit IV: Formuebeskatning 321

- Kapitel 1: *Indledende bemærkninger* 321

# Indholdsfortegnelse

Afsnit I: Beskatning af juridiske personer og deres deltagere 21

Kapitel 1: Overordnede spørgsmål om beskatningen af juridiske personer 21

- 1.1 Integration af beskatningen af fysiske og juridiske personer 21
- 1.2 Dobbeltbeskatningsproblemet 26
  - 1.2.1 Lovforslag om ophævelse af dobbeltbeskatningen 26
- 1.3 Foretagendebeskatning og personbeskatning 30
  - 1.3.1 Forbrugsbeskatning 32

Kapitel 2: Beskatning af juridiske personer 35

- 2.1 Skatteretlig retsevne for juridiske personer 35
  - 2.1.1 Hovedformer for beskatning af juridiske personer 36
    - 2.1.1.1 Hovedprincipper for den skatteretlige kvalifikation af juridiske personer 41
- 2.2 Fuld skattepligt 42
- 2.3 Begrænset skattepligt 44
- 2.4 Undtaget skattepligt 46
  - 2.4.1 Ubetinget og fuldstændig undtaget 46
  - 2.4.2 Betinget og fuldstændig undtaget 47
  - 2.4.3 Ubetinget og delvist undtaget 48

Kapitel 3: Beskatningen af aktieselskaber og lignende selskaber 49

- 3.1 Subjektiv skattepligt 49
  - 3.1.1 Kredsen af skattepligtige pålagt selskabsbeskatning 49
    - 3.1.1.1 Aktie- og anpartsselskaber 49
    - 3.1.1.2 Andre lignende selskaber 50
    - 3.1.1.3 Sparekasser 52
    - 3.1.1.4 Brugsforeninger 52
    - 3.1.1.5 Gensidige forsikringsforeninger 53
    - 3.1.1.6 Akkumulerende investeringsforeninger 54
  - 3.1.2 Indtræden og ophør af skattepligt 56
    - 3.1.2.1 Nystiftede selskaber, foreninger m.v. Skatteansættelse/selvanpivelse 56

3.1.2.2	Opløsning	61
3.1.2.3	Overgang til anden virksomhedsform	64
3.2	Objektiv skattepligt	67
3.2.1	Opgørelse af selskabsindkomsten	67
3.2.1.1	Afgrænsningen af selskabsindkomsten	67
3.2.2	Underskud	79
3.2.3	Skattefrie selskabsindkomster	80
3.2.3.1	Overkurs ved tegning af aktiekapitalen	80
3.2.3.2	Udbytte fra danske datterselskaber	81
3.2.3.3	Udbytte til børsnoteret investeringsaktieselskab	82
3.2.3.4	Udbytte af egne aktier	83
3.2.3.5	Udbytte fra udenlandske datterselskaber	83
3.3	Opgørelse og beregning af selskabsskatten	84
3.3.1	Lempelser i skatteberegningen	84
3.3.1.1	Udlandslempelse	84
3.3.1.2	Datterselskabslempelse	87
3.3.1.3	Holdingselskabslempelse	88
3.4	Beskatningen af koncerner	88
3.4.1	Koncernbegrebet	88
3.4.2	Koncernens skatteretlige betydning	89
3.4.3	Anfægtelige dispositioner	91
3.4.4	Anfægtelige vilkår	92
3.4.4.1	SEL § 12 – Internationale dispositioner	94
3.4.4.2	»Arms længde princippet«	95
3.4.4.3	Betingelserne for anvendelse af »arms længde princippet«	95
3.4.5	Øvrige dispositioner mellem koncernforbundne selskaber	105
3.4.6	Sambeskatning	109
3.4.6.1	Betingelserne for sambeskatning	111
3.4.6.2	Vilkårene for sambeskatningens gennemførelse	112
Kapitel 4:	Kooperationsbeskattede foreninger og selskaber m.v.	116
4.1	Indledning	116
4.2	De kooperationsbeskattede skattesubjekter	117
4.2.1	Fælles karakteristika	117
4.2.2	Indkøbsforeninger	120
4.2.3	Produktions- og salgsforeninger	121
4.2.4	Hovedforeninger	122

4.3	Opgørelsen af den skattepligtige indkomst	123
4.3.1	Formueopgørelsen	124
4.3.2	Indkomstopgørelsen i indkøbsforeninger og kooperationsbeskattede hovedforeninger	125
4.3.3	Indkomstopgørelsen i produktions- og salgsforeninger	125
4.3.4	Brugsforeninger	126
4.4	Skatteberegningen	126
Kapitel 5:	Fonde, foreninger m.v. – Fondsbeskatningsloven	128
5.1	De af fondsbeskatningsloven omfattede fonde, foreninger m.v.	128
5.1.1	Fonde – FBL § 1, nr. 1	128
5.1.2	Foreninger. Arbejdsmarkedssammenslutninger – FBL § 1, nr. 3	130
5.1.3	Brancheforeninger m.v. – FBL § 1, nr. 2	131
5.1.4	Realkreditinstitutter m.fl. – FBL § 1, nr. 4	132
5.2	Indkomstopgørelsen	132
5.2.1	Fonde, der er skattepligtige efter FBL § 1, nr. 1	133
5.2.1.1	Indtægter	133
5.2.1.2	Fradrag	136
5.2.2	Brancheforeninger m.fl., der er skattepligtige efter FBL § 1, nr. 2	143
5.2.3	Realkreditinstitutioner m.fl., der er skattepligtige efter FBL § 1, nr. 4	144
5.2.4	Arbejdsmarkedssammenslutninger, der er skattepligtige efter FBL § 1, nr. 3	145
5.2.4.1	Indtægter	146
5.2.4.2	Fradrag	146
5.3	Selvangivelser, skatteberegning m.m.	148
5.4	Skattepligtens indtræden og ophør. Overgangsregler	150
Kapitel 6:	Nr. 6-foreninger m.fl. SEL § 1, stk. 1, nr. 6	153
6.1	Skattesubjekterne i h.t. SEL § 1, stk. 1, nr. 6	153
6.2	Den objektive skattepligt	155
6.2.1	Indkomstopgørelsen – indtægterne	157
6.2.2	Indkomstopgørelsen – fradrag	161
6.3	Selvangivelse, skatteberegning m.v.	163

Kapitel 7: Interessentskaber og andre personbeskattede selskaber	165
7.1 Indledning	165
7.2 Nogle selskabsretlige hovedkarakteristika	165
7.2.1 Interessentskaber	168
7.2.2 Kommanditselskaber	171
7.2.3 Partsrederier	173
7.2.4 Andre selskaber. Långivning – selskabsdeltagelse.	173

## Afsnit II: Beskatningen af deltagerne i juridiske personer 177

Kapitel 1: Beskatning af kapitalafkast hidrørende fra deltagelse i skattepligtige juridiske personer	177
1.1 Kapitalindtægt og kapitalgevinst	177
1.2 Udbyttebegrebet i LL § 16 A og SL § 4 e	179
1.3 Egenkapital eller fremmedkapital	181
1.4 Grundliggende regler for beskatning af kapitalafkastet fra deltagelse i juridiske personer	182

## Kapitel 2: Beskatning af aktionærer, andelshavere m.v. i selskaber undergivet selskabsbeskatning 185

2.1 Beskatning af udbytte	185
2.1.1 Skattegodtgørelse – SEL § 17 A	185
2.1.2 Udbyttebegrebet – LL § 16 A og § 16 B	186
2.1.2.1 Deklareret udbytte	187
2.1.2.2 Faktisk udlodning	188
2.1.2.3 Udstedelse af friaktier – Likvidationsprovenu	189
2.1.2.4 Nedsættelse af aktiekapital	190
2.1.2.5 Salg til udstedende selskab – LL § 16 B, stk. 1	190
2.1.3 Holdingreglerne	192
2.1.3.1 Personers aktieafståelser	193
2.1.3.2 Selskabers aktieafståelser	194
2.1.3.3 Dispensation	195
2.1.3.4 Dispensationspraksis vedr. LL § 16 B, stk. 1	195
2.1.3.5 Dispensationspraksis vedr. LL § 16 B, stk. 2-5	196
2.1.4 Dispositioner mellem selskab og aktionær – »maskeret udbytte«	197
2.1.4.1 Begrebet »maskeret udbytte«	197

2.1.4.2 Den skattemæssige korrektion af maskeret udbytte	204
2.1.4.3 Nogle praktiske hovedgrupper af maskeret udbytte	207
2.2 Stiftelse af aktie- eller anpartsselskab – Tegning af aktiekapital	222
2.2.1 Indskud til handelspriser – Afståelsesprincippet	224
2.2.2 Virksomhedsomdannelsesloven	234
2.2.3 Skattepligtig eller skattefri virksomhedsomdannelse	241
2.3 Kapitalændringer – Rekonstruktion	242
2.3.1 Kapitaludvidelse	242
2.3.2 Kapitalnedsættelse	245
2.3.3 Rekonstruktion	247
2.4 Fusion	248
2.4.1 Skattepligtig fusion	250
2.4.2 Skattefri fusion	252
2.5 Fusionslignende selskabsdannelse	263
2.6 Fission	264

## Kapitel 3: Beskatning af andelshavere og andre deltagere i kooperationsbeskattede foreninger m.v. 265

3.1 Indledning	265
3.2 Dividender, efterbetalinger og lignende	265
3.3 Forrentning af medlemskapital	267
3.4 Beskatning ved afhændelse af andele m.v.	268

## Kapitel 4: Beskatning af interessenter og andre deltagere i personbeskattede selskaber 270

4.1 Indledning	270
4.2 Beskatning af selskabets løbende over- eller underskud	274
4.2.1 Opgørelsen på grundlag af en særlig fordelingsaftale m.v.	274
4.2.2 Forlypt om underskud og tab	275
4.2.3 Deltagerens forlypt m.v. der opgøres på grundlag af ideel andel	277
4.2.4 Forlypt om underskud og tab	278
4.3 Beskatningen ved selskabsstiftelse og ophør m.m.	281
4.3.1 Indledning	281
4.3.2 Stiftelse af selskab m.v.	281
4.3.3 Udtræden og opløsning m.v.	284
4.3.4 Værdiansættelserne ved ind- og udtræden m.m.	286

Afsnit III: Pensionsbeskatning 289

Kapitel 1: Forskellige former for pension 289

Kapitel 2: Skattebegunstigede pensionsordninger 292

2.1 Hovedformer for skattebegunstigede pensionsordninger 292

2.1.1 Pensioner med løbende udbetalinger 294

2.1.2 Ratepension 296

2.1.2.1 Rateforsikring i pensionsøjemed 296

2.1.2.2 Rateopsparing i pensionsøjemed 297

2.1.3 Kapitalpension 297

2.1.3.1 Kapitalforsikring i pensionsøjemed 298

2.1.3.2 Kapitalopsparing i pensionsøjemed 298

2.1.4 Indeksordninger 299

2.2 Skattemæssige konsekvenser af indbetalinger og præmiebetalinger 299

2.2.1 Fradragsret for indbetalinger m.v. på privattegnede pensionsordninger 300

2.2.1.1 Pensionsordninger med løbende udbetalinger og ratepensioner 301

2.2.1.2 Kapitalpensioner 303

2.2.2 Bortseelsesretten for indbetalinger m.v. på pensionsordninger i ansættelsesforhold 303

2.3 Beskatningen af ikke-aktualiserede pensionsordninger 305

2.3.1 Realrenteafgift 305

2.3.2 Fraflytning til udlandet 306

2.3.3 Dispositioner over pensionsordninger forinden pensionsbegivenheden 310

2.3.4 Overførsel fra én pensionsordning til en anden 312

2.4 Beskatning ved udbetaling 313

2.4.1 Indkomstskat ved udbetaling af pensioner med løbende udbetalinger og ved ratepension 314

2.4.2 Afgift ved udbetaling af kapitalpension 315

Kapitel 3: Andre pensioner, forsikringer m.v. 316

3.1 Arbejdsløshedsforsikring 316

3.2 § 50-ordninger 316

3.2.1 Livsforsikringer der ikke omfattes af PBL, afsnit I, kapitel 1 317

3.2.2 Pensionsordninger henført til beskatning efter PBL § 50 317

3.2.3 Syge- og ulykkesforsikringer 318

3.2.4 Selvpensioneringskonti 319

3.2.5 Børneopsparingskonti 319

Afsnit IV: Formuebeskatning 321

Kapitel 1: Indledende bemærkninger 321

Kapitel 2: Kredsen af formueskattepligtige 323

2.1 Fuld og begrænset skattepligt 323

2.2 Ægtefæller og børn 323

2.3 Dodsboer 324

Kapitel 3: Opgørelsen af beregningsgrundlaget 326

3.1 Aktiver der indgår i beregningsgrundlaget 327

3.1.1 Faste ejendomme og installationer heri 328

3.1.1.1 Generelle vurderingsprincipper 328

3.1.1.2 Nedslag for erhvervsmæssig anvendelse 332

3.1.1.3 Reelle privilegier 333

3.1.2 Varelagre, landbrugets beholdninger og besætninger 333

3.1.3 Igangværende arbejder for fremmed regning 334

3.1.4 Maskiner, inventar og lignende driftsmidler 334

3.1.4.1 Skibe 335

3.1.5 Penge og pengerepresentativer 336

3.1.5.1 Bank- og sparekassebøger m.v. 336

3.1.6 Simple fordringer 337

3.1.7 Værdipapirer 339

3.1.7.1 Aktier og konvertible obligationer 340

3.1.7.2 Obligationer 342

3.1.7.3 Pantebreve og pælebrev 342

3.1.8 Andele i virksomheder og foreninger 343

3.1.8.1 Interessentskaber, kommanditselskaber og foreninger 344

Kapitel 4: Aktiver der ikke indgår i beregningsgrundlaget 346

4.1 Indbo m.m. 346

4.2 Sammenstillet betingede formueforpligtigheder 346

4.2.1 Livsforsikringer 347

4.2.2 Rentenydelisekapitaler 347

4.2.2.1	Rentenyderens formueskattepligt af rentenydelseskapitalen	348
4.2.2.2	Formueskattepligt for rentenyderen, hvor denne har fraskrevet sig retten til kapitalen	349
4.2.2.3	Båndlæggers formueskattepligt, hvor renten tillægges kapitalen	349
4.3	Krav på brugsrettigheder eller periodiske ydelser	349
4.4	Immaterielle aktiver	350
Kapitel 5: Passiver der indgår i beregningsgrundlaget 351		
5.1	Den formueskattepligtiges gæld	351
5.1.1	Værdiansættelsesregler for gældsposter	351
5.1.2	Atypiske gældsforhold	353
5.1.3	Kapitalværdien af pensioner og løbende ydelser	354
5.2	Ubeskattet egenkapital	355
Kapitel 6: Særligt vedr. opgørelsen af den skattepligtige formue for begrænset skattepligtige 357		
Kapitel 7: Tilvejebringelsen af ligningsgrundlaget 359		
7.1	Tidspunktet for formueopgørelsen	359
7.2	Selvangivelse af den skattepligtige formue	359
Kapitel 8: Skatteprocessuelle forhold 360		
8.1	Skattestyrelsesloven af 1989	360
8.2	Den kommunale skattemyndighed	360
8.3	Skatteankenævne	361
8.4	Landsskatteretten	361
8.5	Ligningsrådet	361
8.6	Told- og Skattestyrelsen	361
8.7	Told- og Skatteregionerne	362
Kapitel 9: Beregning og opkrævning af formueskatten 363		
Afsnit V: Beskatning ved konkurs, akkord m.v. 365		
Kapitel 1: Indledning 365		

Kapitel 2: Gældende ret 366	
2.1	Konkurs 366
2.1.1	Juridiske personers konkurs 367
2.1.1.1	Subjektiv skattepligt og indkomstopgørelse 367
2.1.1.2	Skattekravs stilling i konkursboet 368
2.1.2	Fysiske personers konkurs 370
2.1.2.1	Subjektiv skattepligt og indkomstopgørelse 370
2.1.2.2	Skattekravs stilling i konkursboet 373
2.2	Akkord m.v. 374
2.2.1	Akkordens skattemæssige konsekvenser for kreditor og debitor 375
2.2.2	Underskudsforeløb m.m. efter en akkord 378
2.2.3	De af akkorden omfattede skattekrav 379
Kapitel 3: Skattelovrådets forslag til konkursskattelov m.m. 380	
3.1	Forslag til konkursskattelov 380
3.1.1	Selskabers konkurs 380
3.1.2	Personers konkurs 383
3.1.2.1	Skattepligten 383
3.1.2.2	Indkomstopgørelse 384
3.1.2.2.1	Når boindkomsterne er skattefri 384
3.1.2.2.2	Når boindkomsterne er skattepligtige 385
3.1.2.3	Skattekravenes stilling i konkursboet 387
3.1.2.4	Formueskattepligten 388
3.1.2.5	Konkursen hæves på grund af solvens 388
3.2	Forslag til foreløbelsesbegrænsning ved akkord m.v. 388
3.3	Forslag om skattekravs stilling ved selskabskonkurser 388
3.4	Forslag om ændring af kursgevinstloven 389
Afsnit VI: Beskatning ved generationsskifte 391	
Kapitel 1: Generationsskifter inter vivos 393	
1.1	Overdragelser direkte til den «næste generation» 393
1.1.1	Værdiansættelserne 393
1.1.2	Overdragelser, hvor erhverver kan succedere i overdragerens skattemæssige stilling 398
1.1.2.1	Den successionsberettigede personkreds 402
1.1.2.2	Virksomhedsoverdragelse 403
1.1.2.3	Overdragelse af aktier 406

1.2 Den personligt drevne virksomhed overdrages til et aktieselskab el.lign. som led i generationsskiftet	409
1.2.1 Tilfælde, hvor overdragelse til et selskab kan være fordelagtig	410
1.2.2 Efterfølgende vedtægtsændringer	411
1.2.3 Værdiansættelserne ved overdragelse til selskabet	411
1.2.4 Overdragerens senere afståelse af aktier	413
1.3 Aktieoverdragelse til holdingselskab	414
1.4 Virksomheden overdrages til en fond m.v. som led i generationsskiftet	414
1.5 Optagelse af kompagnon	415
Kapitel 2: Gaver og arveforskud ved generationsskifter inter vivos	416
2.1 Gaver	416
2.2 Arveforskud	417
2.2.1 Forskudsmodtageren er ikke omfattet af AAL § 44-personkredsen	417
2.2.2 Arveforskud til AAL § 44-personkredsen	418
Kapitel 3: Generationsskifte ved død og forberedelse heraf	419
3.1 Skifte – arveudlæg	419
3.2 Forberedelse af generationsskiftet ved testamente m.v.	420
Afsnit VII: International skatteret	423
Kapitel 1: Indledning	423
Kapitel 2: Dobbeltbeskatning	426
2.1 Dobbelt domicil m.v.	427
2.2 Metoder til ophævelse eller lempelse af dobbeltbeskatning udenfor tilfælde af dobbelt domicil	428
2.2.1 Kildelandsafkald	431
2.2.2 Domicillandsafkald eller -lempelse	431
2.2.2.1 Creditmetoden. Begrænset credit – personskatteloven	431
2.2.2.2 Exemption. Fuld exemption. Exemption med progressionsforbehold	435
2.2.3 Subsidiær beskatningsret	440

Kapitel 3: Interne regler til ophævelse eller lempelse af dobbeltbeskatning m.v.	442
3.1 Fradrag for skat betalt til udlandet – LL § 33	442
3.2 Lempe for lønindkomst erhvervet i udlandet – LL § 33 A. Ophold »uden for riget«. Lønindkomst ved personligt arbejde i private tjenesteforhold. Lønindkomst ved statstjeneste m.v. Lønindkomst ved tjeneste på skibe, luftfartøjer m.v. Udlandsophold i mindst 6 måneder. Danmark har beskatningsretten i h.t. dobbeltbeskatnings overenskomst. Lempelsesberegning. Dokumentation, henstand m.v.	445
3.3 Lempe for lønindkomst erhvervet på skibe, der er registreret i Dansk internationalt Skibsregister – LL § 33 C	453
3.4 Udlands- og datterselskabslempelse for aktieselskaber m.fl.	454
Kapitel 4: Dobbeltbeskatningsoverenskomster	456
4.1 Overenskomsternes legale grundlag og fortolkning m.v.	456
4.1.1 Overenskomsternes folkeretlige status	456
4.1.2 Overenskomsternes legale grundlag og nationale status	458
4.1.3 Fortolkningen af dobbeltbeskatningsoverenskomster	459
4.1.3.1 Fortolkningen i en folkeretlig konflikt	461
4.1.3.2 Fortolkningen i en national tvist	465
4.1.4 Misbrug af dobbeltbeskatningsoverenskomster	466
4.1.4.1 Treaty shopping	466
4.1.4.2 Skatteflugt	472
4.2 OECD's 1977 modeloverenskomst	473
4.2.1 Indledning	473
4.2.2 Overenskomstteksten med enkelte kommentarer	474
Forkortelsesliste	512
Litteraturforkortelsesliste	515
Litteraturfortegnelse	516
Lovregister	520
Domsregister	527
Administrative afgørelser	530
Sagregister	534

Skatteretten 2 indeholder en fremstilling af reglerne om beskatningen af selskaber, fonde, foreninger og Kooperationer samt af deltagerne heri. Herudover gives en fremstilling af pensionsbeskatningen, formuebeskatningen, generationsbeskatningen samt den internationale skatteret.

Skatteretten 2 sigter dels på at dække det håndbogs- mæssige behov hos advokater, revisorer og andre praktikere og dels på en anvendelse som lærebog på universiteterne og handelshøjskolerne.

Bogens forfattere er advokat Jens Olav Engholm Jacobsen, lektor dr.jur. Jan Pedersen samt regions- chef Kurt Siggaard, der er leder af Told- og Skatte- region Århus. Alle tre forfattere er lektorer i skatte- ret ved Århus Universitet. Jan Pedersen er tillige lektor i skatteret ved Handelshøjskole Syd.

